

☐ สำนักปลัด  
☒ กองคลัง  
☐ กองช่าง



องค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ  
 เลขบันทึก..... ๙๖๒  
 วันที่..... ๖ ธ.ค. ๒๕๖๑  
 เวลา..... ๑๐.๑๕

ที่ สฎ ๐๐๒๓.๓/ว ๙๖๓/๑

ศาลากลางจังหวัดสุราษฎร์ธานี  
 ถนนคอนนาก อำเภอเมืองสุราษฎร์ธานี  
 สฎ ๘๔๐๐๐

๒ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ และขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ (ยกเว้น อำเภอเกาะสมุย) นายกเทศมนตรีและนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๓๗๔

ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดจำนวน ๖ กรณี ซึ่งกระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ

ในการนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามกฎหมาย จึงขอส่งความเห็นดังกล่าวให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป สำหรับนายอำเภอเพื่อทราบและกำกับดูแลเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่

ขอแสดงความนับถือ

(นายบันนริช เจริญวรรณ)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

ด้วย ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

แจ้งเรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการ

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่

๑ /๒๕๖๑ และขอหารือแนวทางปฏิบัติในการ

จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสุราษฎร์ธานี

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทรศัพท์ ๐ ๗๗๒๗ ๒๒๘๘ ต่อ ๑๐๓

โทรสาร ๐ ๗๗๒๗ ๒๒๘๘ ต่อ ๑๐๓

(นางสาวกนกวรรณ มุ่งงาน)  
 เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงาน

ดร.เจ๊กมด คังการณ

เพื่อถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวธรรมิษณก แก้วหิวด)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

- เจ้าพนักงานคลังการณ

(นายสิทธิพงษ์ ปานดี)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมะเดื่อ

๒ ธ.ค. ๒๕



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๓๗๔

สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น  
จังหวัดสมุทรปราการ  
เลขที่... ๐10690  
วันที่... ๒๙ พ.ย. ๒๕๖๗  
กระทรวงมหาดไทย  
ณมายัชฎาภรณ์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดสมุทรปราการ)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๗๓๕๒

ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๒๕๒๕๓

ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษา  
หรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด  
จำนวน ๖ กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรษิษฐ์ สัมพันธรัตน์)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sarabangdla.go.th

ผู้ประสานงาน : ศิริกร นิลเกษ โทร. ๐๒๒๔๑๖๗-๗๐๗๖



สิ่งที่ส่งมาด้วย

ที่ มท ๐๘๐๘.๗/๒๕๖๕๔



กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

พศุคจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๗/๗๓๕๒ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

๒. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๗/๑๔๑๐๕ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ ✓

ตามที่ จังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ  
แก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ กรณี หรือแนวทางปฏิบัติ  
ในการจัดเก็บภาษี จำนวน ๒ กรณี และขอให้เพิ่มชนิดพืช “จาก” ในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวง  
การคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่  
๓๓ มกราคม ๒๕๖๖ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ  
จังหวัดสมุทรปราการ ดังนี้

๑.๑ กรณีเทศบาลตำบลคลองด่าน อำเภอบางบ่อ หรือเกี่ยวกับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการ  
ให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ จะต้องประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นประเภทใด เห็นว่า มาตรา ๓๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้จัดเก็บภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์  
ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย  
ใช้ประโยชน์อื่นนอกจากการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัย และทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์  
ตามควรแก่สภาพ ดังนั้น การจัดเก็บภาษีสำหรับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการให้เป็นพื้นที่อนุรักษ์ จึงต้องพิจารณา  
ตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด โดยหากข้อเท็จจริงปรากฏว่า  
พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชตามอัตราขั้นต่ำที่กำหนด รวมถึงหมายเหตุในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศ  
กระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่  
๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์  
ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทิ้งไว้ว่างเปล่า  
หรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๑.๒ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง หรือเกี่ยวกับแนวเขต  
และพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แยกพิจารณาได้ ดังนี้

๑.๒.๑ กรณีแนวเขตการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า มาตรา ๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจ  
จัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับคณะกรรมการ

/วินิจฉัย...

วินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องเป็นไปตามกฎหมายจัดตั้ง ซึ่งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๓๘ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองมีเขตตามเขตตำบลตามกฎหมายว่าด้วยลักษณะปกครองท้องที่ ดังนั้น หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ในประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่ยำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๔๑ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

๓.๒.๒ กรณีพื้นที่อนุรักษสิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถือเป็นพื้นที่ที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ หากไม่ได้รับยกเว้นจะถือเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ประเภทการปลูกสวนป่าหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามมิให้ทำประโยชน์ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประกอบกับคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำกรณีที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ สรุปได้ว่า พื้นที่ป่าสงวนที่กฎหมายห้ามทำประโยชน์ตามพระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มิใช่ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพราะเป็นที่ดินที่ทำประโยชน์ได้แต่ต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมาย จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตามข้อ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เมื่อพิจารณาเทียบเคียงกรณีพื้นที่อนุรักษสิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้กำหนดห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพียงแต่การทำประโยชน์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมประเภทสวนป่าหรือไม่ ต้องพิจารณาตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนที่ขตามอัตราขึ้นค่าที่กำหนดในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทั้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๓.๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี หรือในประเด็น ดังนี้

๓.๓.๑ กรณีที่ดินที่ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้ที่ดินมีน้ำท่วมขังตลอดเวลา จะสามารถยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวรได้หรือไม่ และกรณีประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และคำนวณมูลค่าที่ดินตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่จะได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากน้ำท่วมขังในที่ดินดังกล่าวเป็นเหตุทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไป ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีจะต้องพิจารณาเป็นปี ๆ ไป ไม่สามารถยกเว้นเป็นการถาวรได้ สำหรับการประเมินภาษีสำหรับที่ดินที่มีน้ำท่วมขัง หากสภาพที่ดินเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร การคำนวณมูลค่าที่ดินต้องดำเนินการตามข้อ ๒ ของประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน และการประเมินภาษีจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ประเภทใดนั้นต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ใด ๆ ได้ เนื่องจากเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้ และที่ดินบริเวณใกล้เคียงก็สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย จะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๑ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓.๒ กรณีที่ดินโดยสภาพถูกขะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมานานหลายปี ทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ และการประเมินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า กรณีที่ดินที่ได้รับผลกระทบจากบ่อขยะไม่ถือเป็นเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินของผู้เสียภาษีได้รับความเสียหาย หรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ เนื่องจากน้ำไหลจากบ่อขยะไหลเข้ามาในพื้นที่ ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับการประเมินภาษีว่าจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในประเภทใด ย่อมต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากผู้เสียภาษีไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง เนื่องจากที่ดินเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ที่ดินดังกล่าวจะไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ตามข้อ ๑ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ถือเป็นการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๕ กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางปลาร้า หรือเกี่ยวกับการคืนเงินเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม กรณีเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของบริษัท ทำให้บริษัทไม่ได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่อมาบริษัทได้รับทราบว่าจะต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ และชำระภาษีเมื่อวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖ เทศบาลตำบล บางพลีน้อยจะต้องคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่เสียภาษีจนถึงวันที่มาชำระถูกต้อง หรือไม่ และกรณีเทศบาลเมืองแพะกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมืองแพะกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบล ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า กรณีผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้เคยมีข้อสังเกต ตามข้อ ๒.๑๖ ว่า ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นระบบประเมินภาษีโดยเจ้าพนักงาน ซึ่งกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษี ตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีนั้น มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรงหรือส่งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วย วิธีการใดแล้ว ก็มีหน้าที่โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วย เพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่ กฎหมายกำหนด ส่วนกรณีที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะเหตุการณ์ อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจาก กรณีที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย ได้ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้เสียภาษีแล้ว แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า พนักงานของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ต่อมา ผู้เสียภาษีได้เข้ามาติดต่อที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อย และได้รับแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษีแล้ว และเป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมาย กำหนดได้ โดยมีไม่ความผิดของผู้เสียภาษี อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้เสียภาษีมาติดต่อขอชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม แสดงให้เห็นว่าผู้เสียภาษีมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงที่จะชำระภาษีที่เป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอรับเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อยรับไว้ในกรณีที่ชำระภาษี เกินกำหนดเวลาคืน เทศบาลตำบลบางพลีน้อยจึงต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งรวมถึงกรณีเทศบาลเมืองแพะกษา อำเภอเมือง สมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมือง แพะกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบลทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างด้วยเช่นเดียวกัน

๒. กระทรวงมหาดไทยได้ส่งเรื่องหารือของเทศบาลเมืองบางแก้ว อำเภอบางพลี เกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ กรณี "ทางด่วนยกระดับ" เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้าง รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือได้หรือไม่ และเรื่องหารือของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย อำเภอพระประแดง เกี่ยวกับการขยายเวลาในการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ ตามมาตรา ๓๖ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดขอให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาพิช "จาก" เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เห็นว่า ข้อ ๕ ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ ประกอบกับบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ กำหนดให้การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมที่มีชนิดพืชตามที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ให้มีอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่ตามที่ระบุไว้ในบัญชีแนบท้ายด้วย และในหมายเหตุของบัญชีแนบท้าย ก กำหนดให้กรณีที่ไม่ปรากฏชนิดพืชตามบัญชีแนบท้ายนี้ ให้ใช้อัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่โดยเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุด กรณีที่ไม่สามารถเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงได้ ให้พิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่น ดังนั้น กรณีพิช "จาก" ไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเทียบเคียงชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุดหรือพิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่นได้ อย่างไรก็ตาม จะได้นำข้อมูลดังกล่าวไปหารือร่วมกับกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาปรับปรุงบัญชีแนบท้าย ก ให้มีความเหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ พร้อมทั้งแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายอรณิจ ธรรมอันธพณ)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
โทร. ๐-๒๒๔๓-๐๓๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๓-๘๘๘๘  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th  
ผู้ประสานงาน : ศิริพร วัฒนโชติ โทร. ๐๒-๔๓๖๓๐๔๐๒

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๒๓๗/๔



กระทรวงมหาดไทย  
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดสมุทรปราการ)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๗๓๕๒

ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๒๕๒๕๗

ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จำนวน ๓ ฉบับ

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษา  
หรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด  
จำนวน ๖ กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายอรรถวิชช์ สุเมธทรัพย์)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
โทร. ๐-๒๒๕๔-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๔-๘๘๘๘  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th  
ผู้ประสานงาน : ศิริพร ชีตธาร โทร. ๐๘-๑๘๖๒-๗๐๗๐



สิ่งที่ส่งมาด้วย

ที่ มท ๐๘๐๘.๗/๒๕๖๕๗



กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

พศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๗๓๕๒ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

๒. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๑๔๑๐๕ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ ✓

ตามที่ จังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการ ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหารือคำแนะนำ  
แก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๖ กรณี หรือแนวทางปฏิบัติ  
ในการจัดเก็บภาษี จำนวน ๒ กรณี และขอให้เพิ่มชนิดพืช "จาก" ในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวง  
การคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่  
๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ  
จังหวัดสมุทรปราการ ดังนี้

๑.๑ กรณีเทศบาลตำบลคลองด่าน อำเภอบางบ่อ หรือเกี่ยวกับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการ  
ให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ จะต้องประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นประเภทใด เห็นว่า มาตรา ๓๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้จัดเก็บภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์  
ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย  
ใช้ประโยชน์อื่นนอกจากการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัย และสิ่งไว้วางเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์  
ตามควรแก่สภาพ ดังนั้น การจัดเก็บภาษีสำหรับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการให้เป็นพื้นที่อนุรักษ์ จึงต้องพิจารณา  
ตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด โดยหากข้อเท็จจริงปรากฏว่า  
พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชตามอัตราขั้นต่ำที่กำหนด รวมถึงหมายเหตุในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศ  
กระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่  
๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์  
ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์สิ่งไว้วางเปล่า  
หรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๑.๒ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง หรือเกี่ยวกับแนวเขต  
และพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แยกพิจารณาได้ ดังนี้

๑.๒.๑ กรณีแนวเขตการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า มาตรา ๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจ  
จัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับคณะกรรมการ

/วินิจฉัย...

วินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องเป็นไปตามกฎหมายจัดตั้ง ซึ่งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๓๘ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองมีเขตตามเขตตำบลตามกฎหมายว่าด้วยลักษณะปกครองท้องที่ ดังนั้น หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ในประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๔๑ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

๓.๒.๒ กรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถือเป็นพื้นที่ที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ หากไม่ได้รับยกเว้นจะถือเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ประเภทการปลูกสวนป่าหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามมิให้ทำประโยชน์ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประกอบกับคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำกรณีที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ สรุปได้ว่า พื้นที่ป่าสงวนที่กฎหมายห้ามทำประโยชน์ตามพระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มิใช่ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพราะเป็นที่ดินที่ทำประโยชน์ได้แต่ต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมาย จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตามข้อ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เมื่อพิจารณาเทียบเคียงกรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้กำหนดห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพียงแต่การทำประโยชน์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมประเภทสวนป่าหรือไม่ ต้องพิจารณาตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชความอัตราร้อยต่ำที่กำหนดในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทั้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๓.๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี หรือในประเด็น ดังนี้

๓.๓.๑ กรณีที่ดินที่ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้ที่ดินมีน้ำท่วมขังตลอดเวลา จะสามารถยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวรได้หรือไม่ และกรณีประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และคำนวณมูลค่าที่ดินตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่จะได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากน้ำท่วมขังในที่ดินดังกล่าวเป็นเหตุทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไป ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีจะต้องพิจารณาเป็นปี ๆ ไป ไม่สามารถยกเว้นเป็นการถาวรได้ สำหรับการประเมินภาษีสำหรับที่ดินที่มีน้ำท่วมขัง หากสภาพที่ดินเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร การคำนวณมูลค่าที่ดินต้องดำเนินการตามข้อ ๒ ของประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน และการประเมินภาษีจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ประเภทใดนั้นต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ใด ๆ ได้ เนื่องจากเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้ และที่ดินบริเวณใกล้เคียงก็สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย จะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๓ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓.๒ กรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยอะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมานานหลายปี ทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ และการประเมินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า กรณีที่ดินที่ได้รับผลกระทบจากบ่อขยะไม่ถือเป็นเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินของผู้เสียภาษีได้รับความเสียหาย หรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ เนื่องจากน้ำเสียจากบ่อขยะไหลเข้ามาในพื้นที่ ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับการประเมินภาษีว่าจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในประเภทใด ย่อมต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากผู้เสียภาษีไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง เนื่องจากที่ดินเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ที่ดินดังกล่าวจะไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ตามข้อ ๓ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ถือเป็นการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๔ กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ หรือเกี่ยวกับการคืนเงินเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม กรณีเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของบริษัท ทำให้บริษัทไม่ได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่อมาบริษัทได้รับทราบว่าจะต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ และชำระภาษีเมื่อวันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๖ เทศบาลตำบล บางพลีน้อยจะต้องคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่เสียภาษีจนถึงวันที่มาชำระถูกต้อง หรือไม่ และกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการชดเชยเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบล ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า กรณีผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้โดยมีข้อสังเกต ตามข้อ ๒.๑๖ ว่า ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นระบบประเมินภาษีโดยเจ้าพนักงาน ซึ่งกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษี ตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีนั้น มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรงหรือส่งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วย วิธีการใดแล้ว ก็มิหน้าที่โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วย เพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลา ที่กฎหมายกำหนด ส่วนกรณีผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะพฤติการณ์ อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจาก กรณีที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย ได้ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้เสียภาษีแล้ว แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า พนักงานของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ต่อมา ผู้เสียภาษีได้เข้ามาติดต่อที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อย และได้รับแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษีแล้ว และเป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมาย กำหนดได้ โดยมีข้อความผิดของผู้เสียภาษี อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้เสียภาษีมາติดต่อขอชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม แสดงให้เห็นว่าผู้เสียภาษีมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงที่จะชำระภาษีที่เป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอรับเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อยรับไว้ในกรณีชำระภาษี เกินกำหนดเวลาครบ เทศบาลตำบลบางพลีน้อยจึงต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งรวมถึงกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมือง สมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการชดเชยเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมือง แพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบลทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างด้วยเช่นเดียวกัน

๒. กระทรวงมหาดไทยได้ส่งเรื่องหารือของเทศบาลเมืองบางแก้ว อำเภอบางพลี เกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ กรณี “ทางด่วนยกระดับ” เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้าง รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือได้หรือไม่ และเรื่องหารือของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย อำเภอพระประแดง เกี่ยวกับการขยายเวลาในการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ ตามมาตรา ๑๖ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดขอให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาพิช “จาก” เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เห็นว่า ข้อ ๕ ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ ประกอบกับบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ กำหนดให้การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมที่มีชนิดพืชตามที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ให้มีอัตราขึ้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่ตามที่ระบุไว้ในบัญชีแนบท้ายด้วย และในหมายเหตุของบัญชีแนบท้าย ก กำหนดให้กรณีที่ไม่ปรากฏชนิดพืชตามบัญชีแนบท้ายนี้ ให้ใช้อัตราขึ้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่โดยเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุด กรณีที่ไม่สามารถเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงได้ ให้พิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่น ดังนั้น กรณีพิช “จาก” ไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเทียบเคียงชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุดหรือพิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่นได้ อย่างไรก็ตาม จะได้นำข้อมูลดังกล่าวไปหารือร่วมกับกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาปรับปรุงบัญชีแนบท้าย ก ให้มีความเหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ พร้อมทั้งแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายอรณิษฐ์ ถัมพันธ์ไธสง)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
โทร. ๐-๒๒๔๓-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๓-๘๘๘๘  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th  
ผู้ประสานงาน : ศิริกร ธิรเทศ โทร. ๐๘-๑๖๖๖-๗๖๖๖



|                                                   |
|---------------------------------------------------|
| กระทรวงมหาดไทย<br>กองกลาง สำนักปลัดกระทรวงมหาดไทย |
| วันที่ ๙ มี.ย. ๒๕๖๗                               |
| เลขที่ ๑๖๗๖                                       |
| เรื่อง                                            |

ที่ สป ๐๐๒๓.๗/ ๗๓๕๒

ศาลากลางจังหวัดสมุทรปราการ  
ถนนสุทธิภิรมย์ สป ๑๐๒๗๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

|                                                            |
|------------------------------------------------------------|
| ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ<br>กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น |
| เลขที่ ๑๖๗๖                                                |
| วันที่ 10 มี.ย. ๒๕๖๗                                       |
| เรื่อง                                                     |
| จำนวน ๓ ชุด                                                |

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการได้จัดประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาข้อหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดิน  
และสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งที่ประชุมมีมติสรุปได้ ดังนี้  
๑. ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครอง  
ส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จำนวน ๖ กรณี ดังนี้

(๑) กรณีข้อหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานจันทร์ขจร สภาบุญทรัพย์  
กรณีพื้นที่ป่าชายเลนต้องการให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ ของเทศบาลตำบลคลองด่าน คณะกรรมการภาษีที่ดิน  
และสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีคือเจ้าของที่ดิน  
หรือสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒  
ประกอบกับสภาพของที่ดินที่เป็นพื้นที่อนุรักษ์ ป่าชายเลน กฎหมายมิได้มีบทบัญญัติลักษณะการใช้ประโยชน์ไว้  
ตามมาตรา ๓๗ จึงต้องประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามลักษณะการใช้ประโยชน์ตามที่กฎหมายกำหนด  
สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว  
ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษี  
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) กรณีหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีแนวเขตและ  
กรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
ประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒  
บัญญัติว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย  
ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งความเห็นกรณีประชาชนบางส่วนสร้างที่อยู่อาศัย  
อยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดิน  
หรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ทรัพย์สินตั้งอยู่ใน  
พื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบล  
ในท้องที่อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ทรงคนอง สำหรับการยื่นขออนุญาตในเรื่องอื่น ๆ ต้องพิจารณาเป็นกรณีไป

|                            |
|----------------------------|
| สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น |
| เลขที่ ๒๑๐๔                |
| วันที่ ๑๐ มี.ย. ๒๕๖๗       |

/ประเด็น ...

ประเด็นที่ ๒ ตามกฎกระทรวงมหาดไทย กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้ห้ามกระทำการ หรือสามารถกระทำการได้บางส่วน จึงมีใ้ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงมหาดไทยกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๓๑ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีต้นไม้งดขึ้นเองตามธรรมชาติ เพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้งดขึ้นเองตามธรรมชาติ เพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ เพื่อพิจารณาว่าเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) กรณีการขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานนิคมฯ ขงองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ เนื่องจากที่ดินแปลงดังกล่าวและแปลงข้างเคียงได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ จึงขอหารือการขอยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวร และกรณีที่พนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าการประเมินภาษีของที่ดินต้องชำระภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทอื่น ๆ เป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๓ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมียกเว้นค่าลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่านอกจากกรณีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษียรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมียกเว้นค่าร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า ที่ดินของนางนิภา ขมบุญ ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่า มีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ ตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่าในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว ดังนั้น หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงาน กล่าวคือ ที่ดินบริเวณเดียวกันประมาณ ๒๓๕ แปลง มีลักษณะสภาพเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่ และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร จึงเป็นหน้าที่ของพนักงานประเมินภาษีที่จะคำนวณมูลค่าที่ดินให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าวตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๔) กรณีหาหรือการขุดหลุมภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ นายรุ่งเพชร สังข์ทอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ เนื่องจากได้รับผลกระทบจากบ่อขยะของ บริษัท อีสเทิร์นเอเนอร์จี พลัส จำกัด มีน้ำขยะไหลมาในพื้นที่เป็นจำนวนมากและมีน้ำเสียจากบ่อขยะไหลมาสะสมในพื้นที่มีฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็นเข้ามาตลอดระยะเวลาต่อเนื่องหลายปี ทำให้ที่ดินของผู้ชำระภาษีได้รับความเสียหายเป็นอย่างมาก จึงขอหาหรือกรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยะและน้ำเสียจากขยะต้นจากบ่อขยะมานานหลายปี จึงทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าว ไม่สามารถเข้าทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้หรือไม่ และกรณีพนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าที่ดินแปลงดังกล่าวต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพเป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี ประกอบกับมาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมียกเว้นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และมาตรา ๕๖ ในกรณีที่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุขึ้น

ในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศ กำหนด รวมถึง ข้อ ๒๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า นอกจากกรณีมีเหตุอันพึงวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้อง ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินดังกล่าวมิได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพึงวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมิได้ประกาศ ลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ที่ดินดังกล่าวจึงไม่เข้าข่าย ที่จะได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่จากการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงและตรวจสอบจากระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ของพนักงานสำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ พบว่าที่ดินแปลงนี้เดิมเป็นบ่อเลี้ยงปลา ด้านหลังติดคลองกลอน ข้ามแนวคลองกลอนไปเป็นบ่อขยะของบริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี พลัส จำกัด ในปัจจุบันพบว่า มีขยะและน้ำเสีย จากขยะล้นจากบ่อขยะมาปิดคลองและเข้ามาในแปลงที่ดินดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทำเกษตรเลี้ยงปลาได้ รวมถึงฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงานนั้น ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่สามารถ เข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ได้ เนื่องจากเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ย่อมเป็นดุลยพินิจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุ อันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหาย ที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของ เจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๕) กรณีหารือการคืนเงินค่าปรับและเงินเพิ่ม รายบริษัท พีทีเอ็ม แอมูแฟคเจอร์ริง แอนด์ ดายส์ จำกัด ของเทศบาลตำบลบางพลีน้อย เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจลดหรือลดลงได้ตามที่ กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องชำระค่าปรับกรณีที่มีการประเมินภาษีผิดพลาด หรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับ ข้อ ๑ ของกฎกระทรวงการลดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้คงเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท พีทีเอ็ม แอมูแฟคเจอร์ริง แอนด์ ดายส์ จำกัด โดยนายสมวงศ์ ไทวารี ได้รับแจ้งการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งหลักฐาน การรับเอกสารไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในการรับหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ เป็นบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ บริวารและไม่ได้อยู่ในที่ทำการตามที่อยู่ของบริษัทพีทีเอ็มฯ และไม่ปรากฏหลักฐานทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ตอบรับว่าบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้รับหนังสืออื่นใดจากเทศบาลตำบลบางพลีน้อยอีก ดังนั้น เมื่อบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้เข้ามายังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย และรับการแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ ประกอบกับได้มีเจตนาที่จะชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมค่าปรับและเงินเพิ่ม ในวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖

และต่อมาได้มีหนังสือของคต่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีความเห็นว่า การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากไปรษณีย์นำจ่ายผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๖) กรณีหรือการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานสามสัณฐิตา เกษมทองศรี ของเทศบาลเมืองแพรกษา เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามี การประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบล โดยการส่งหนังสือแจ้งประเมินในครั้งที่ ๒ มีผู้ลงลายมือชื่อรับ คือพนักงานไปรษณีย์ โดยบุคคลในบ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒ หมู่ ๕ ตำบลแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ เป็นผู้อนุญาตให้รับแทน จึงทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน อีกทั้งผู้เสียภาษีไม่ได้มีเจตนาจะไม่ชำระภาษี เพียงแต่ไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินดังกล่าว จึงเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากการเจ้าหน้าที่ของผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าวอาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ กรณี ดังนี้

(๑) หากกรณีสิ่งปลูกสร้างไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ ของเทศบาลเมืองบางแก้ว กรณีการเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ คือ “ทางด่วนยกระดับ” เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้างรหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือ สามารถเทียบเคียงได้หรือไม่

(๒) หากแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า แม้ว่ากฎหมายจะบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลา

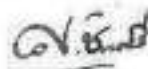
ก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง ตามมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่กฎหมายมิได้กำหนดให้มีการแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังได้ จึงให้ดำเนินการหาหรือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย ไปยังกระทรวงมหาดไทย

๓. คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีมติขอให้กระทรวงมหาดไทย พิจารณาพิช “จาก” เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เนื่องจากในหลายพื้นที่ของจังหวัดสมุทรปราการ เป็นพื้นที่ชายเลนน้ำทะเลขึ้นถึง โดยมีพืชชนิดนี้ขึ้นเป็นจำนวนมากในพื้นที่ดังกล่าว ประชาชนในพื้นที่ใช้ประโยชน์ จากพืชดังกล่าวทั้งในส่วนของผลและใบเพื่อการบริโภคและจำหน่าย ซึ่งตามประกาศกระทรวงการคลัง และกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จะกำหนดอัตราขั้นต่ำ ของการประกอบการเกษตรในส่วนของพืชว่า จะต้องขึ้นจำนวนเท่าใด จึงจะถือว่าเป็นการประกอบการเกษตร แต่ในกรณีของ “จาก” เมื่อไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงมิได้มีการกำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ ซึ่งยาก ต่อการคำนวณอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้เกิดข้อโต้แย้ง ในการพิจารณาประเมินภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายศุภมิตร ชินศรี)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทรศัพท์ ๐ ๒๓๙๕ ๕๗๓๓

รายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันพุธที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น.  
ณ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดสมุทรปราการ

\*\*\*\*\*

ผู้มาประชุม

|                                |                                                                                                                                                             |                     |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| ๑. นายสุกมิตร ชินศรี           | ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                              | ประธานกรรมการ       |
| ๒. นายสมศักดิ์ แก้วเสนา        | ปลัดจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                                      | กรรมการ             |
| ๓. นายชาญณรงค์ ทองพิทักษ์วงศ์  | (แทน) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                   | กรรมการ             |
| ๔. นายธีระพงษ์ ลือนาม          | (แทน) ธนารักษ์พื้นที่สมุทรปราการ                                                                                                                            | กรรมการ             |
| ๕. นายคณาธิ อ่อนน้อย           | (แทน) โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                | กรรมการ             |
| ๖. นางสาวกนกกานต์ ทรัพย์ศาสตร์ | (แทน) สรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ ๓<br>และสิ่งแวดล้อมจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                       | กรรมการ             |
| ๗. นางรุ่งนภา แจ่มรุ่งเรือง    | (แทน) นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                               | กรรมการ             |
| ๘. นายจีรพล ชุนเจริญ           | นายกเทศมนตรีตำบลบางปู                                                                                                                                       | กรรมการ             |
| ๙. นายสรเกียรติ กุลเจริญ       | นายกเทศมนตรีเมืองปู่เจ้าสมิงพราย                                                                                                                            | กรรมการ             |
| ๑๐. นายหนึ่งสกุล ชเนศตระกูล    | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในคลองบางปลากด                                                                                                                     | กรรมการ             |
| ๑๑. นายสมปอง รัชมิทัต          | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางยอ                                                                                                                              | กรรมการ             |
| ๑๒. นายเฉลิม ประสาททอง         | ท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                                  | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๓. นางพรทิพย์ เดชะทัศน์       | นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นชำนาญการ<br>รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ | ผู้ช่วยเลขานุการ    |
| ๑๔. นางจิตรลดา หลงอยู่เจริญ    | นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นชำนาญการ<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ                                                                 | ผู้ช่วยเลขานุการ    |

ผู้ไม่มาประชุม (ติดราชการ)

๑. นายกเทศมนตรีตำบลแพรกษา
๒. นายกเทศมนตรีเมืองแพรกษา
๓. นายกเทศมนตรีตำบลบางเสาธง
๔. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางน้ำผึ้ง
๕. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่
๖. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางโฉลง

ผู้เข้าร่วมประชุม

- |                            |                                                       |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|
| ๑. นายอดิษฐ์ สุกดิษฐ์      | รองนายกเทศมนตรีตำบลแพรกษา                             |
| ๒. นายทวี พึ่งสาคร         | ปลัดเทศบาลเมืองแพรกษา                                 |
| ๓. นายอนุชา ธรรมพร         | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ เทศบาลตำบลบางเสาธง            |
| ๔. นายนิยม มูลไธสง         | ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่    |
| ๕. นางสาวจารุวรรณ รมยะสมิต | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน เทศบาลตำบลคลองด่าน |
| ๖. นางสาวปิยรัตน์ ยืนยง    | ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน เทศบาลตำบลคลองด่าน               |
| ๗. นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว  | หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย           |

/๘. นายไพโรจน์ ...

|                                 |                                                                                                            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๘. นายไพโรจน์ เชื้อบุญญวงค์     | หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย                                                                   |
| ๙. นางสาววิสรา คำพะยอม          | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีน้อย                                         |
| ๑๐. นางวิไล สอนยงค์             | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีน้อย                                             |
| ๑๑. นางอัจฉรา เสือคง            | ผู้อำนวยการส่วนบริหารการคลัง เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย                                                    |
| ๑๒. นางสาวพัชรา ทองโชติ         | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย                                                        |
| ๑๓. นางจินดา โพสราษ             | ผู้อำนวยการกองคลัง เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                                      |
| ๑๔. นางสาวรุธิรา คำคำ           | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                         |
| ๑๕. นางสาวณัฐธินา คำมี          | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                          |
| ๑๖. นายวิรุฬห์ คำมี             | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                          |
| ๑๗. นายวันชัย ศรีเสถียร         | ผู้ช่วยนายช่างสำรวจ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                                     |
| ๑๘. นางมนัสนันท์ ถึงคุณ         | ผู้อำนวยการกองคลัง เทศบาลตำบลแพรกษา                                                                        |
| ๑๙. นายวัชร เต็มวรรณภักดิ์      | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง                                                                           |
| ๒๐. นายกิตติธเนศ ภาณุวัฒน์รัตน์ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง                                                                           |
| ๒๑. นางสาวณัฐชา ประสงค์ช่วย     | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง                                                |
| ๒๒. นายกิตติพันธ์ เลี้ยงนิม     | ผู้ช่วยนิติกร องค์การบริหารส่วนตำบลในคลองบางปลากด                                                          |
| ๒๓. นายทอง พงษ์ธีรวัฒน์         | ผู้อำนวยการกลุ่มงานกฎหมาย ระเบียบและเรื่องร้องทุกข์<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ |
| ๒๔. นายกิตติเทพ เดชแก้ว         | นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นปฏิบัติการ<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ              |
| ๒๕. นายพงศกร แจ้งจรัส           | เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ       |

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ทราบ

ประธานฯ

๑.๑ จังหวัดสมุทรปราการมีจำนวนเรื่องภาษีเป็นจำนวนมาก บางจังหวัดอาจยังไม่มี การเข้าประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภาษี ไม่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจึงต้องมีความแม่นยำในเรื่องของตัวบทกฎหมายด้วย

๑.๒ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งแนวทางปฏิบัติการรายงานและส่งข้อมูล เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี จำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐาน ในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผ่านระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) โดยกำหนดให้นำข้อมูลดังกล่าว เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ แล้วรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ ภายในวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๑.๓ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสมุทรปราการ ขอรื้อแนวทางปฏิบัติ ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จำนวน ๗ แห่ง โดยมีกรณีทั้งหมด ๘ กรณี

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้เรียนเชิญคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด มาประชุม เพื่อพิจารณาในวันนี้

มติที่ประชุม

รับทราบ

/ระเบียบ ...

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

เลขานุการฯ รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ซึ่งฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดส่งรายงานการประชุมให้คณะกรรมการฯ พร้อมหนังสือเชิญประชุมแล้ว

มติที่ประชุม จึ่งนำเรียนที่ประชุมเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม  
รับรองรายงานการประชุมฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

เลขานุการฯ ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นชอบให้ขยายกำหนดเวลาดำเนินการขอผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เฉพาะการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นการทั่วไปออกไปอีก ๒ เดือน ดังนี้

| ที่ | กำหนดระยะเวลาเดิม  | การดำเนินการ                 | กำหนดระยะเวลาใหม่ |
|-----|--------------------|------------------------------|-------------------|
| ๑   | พ.ย. ๒๕๖๖          | ประกาศแจ้งรายการที่ดิน       | ม.ค. ๒๕๖๗         |
| ๒   | ม.ค. ๒๕๖๗          | ประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์   | มี.ค. ๒๕๖๗        |
| ๓   | ก.พ. ๒๕๖๗          | แจ้งประเมินภาษี              | เม.ย. ๒๕๖๗        |
| ๔   | เม.ย. ๒๕๖๗         | ชำระภาษี                     | มิ.ย. ๒๕๖๗        |
| ๕   | เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๗ | ผ่อนชำระภาษี                 | มิ.ย. - ส.ค. ๒๕๖๗ |
| ๖   | พ.ค. ๒๕๖๗          | แจ้งเตือนภาษีค้างชำระ        | ก.ค. ๒๕๖๗         |
| ๗   | มิ.ย. ๒๕๖๗         | แจ้งข้อผู้ค้างชำระภาษี (ทด.) | ส.ค. ๒๕๖๗         |

จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

เลขานุการฯ ๔.๑ การรายงานและจัดส่งข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งแนวทางปฏิบัติการรายงานและส่งข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี จำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผ่านระบบข้อมูลกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) โดยกำหนดให้นำข้อมูลดังกล่าว เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ แล้วรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ ภายในวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เพื่อประมวลผลรายงานกระทรวงมหาดไทยทราบต่อไป

เทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดสมุทรปราการ ได้รายงานผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ ตลอดจนปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะในการจัดเก็บภาษีในระบบข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียด ดังนี้

| รายละเอียด                     | เทศบาลนคร  | เทศบาลเมือง | เทศบาลตำบล  | อบต.          | รวม             |
|--------------------------------|------------|-------------|-------------|---------------|-----------------|
| จำนวนผู้เสียภาษีทั้งหมด        | ๕,๖๒๘      | ๓๙,๙๓๐      | ๔๖,๙๖๘      | ๔๗,๙๓๙        | ๑๔๐,๕๖๕         |
| จำนวนเงินภาษีทั้งหมด           | ๖๐,๔๕๓,๒๐๒ | ๖๒๙,๕๑๘,๘๕๓ | ๙๔๓,๒๙๐,๐๗๙ | ๓,๘๕๓,๔๘๒,๐๙๘ | ๓,๙๙๗,๖,๗๔๔,๒๗๒ |
| จำนวนเงินภาษีตามแบบ (ภ.ด.ส.๑)  | ๔๘,๗๓๕,๖๗๕ | ๖๕๑,๙๗๙,๐๓๓ | ๘๙๗,๖๒๕,๑๙๙ | ๒,๓๐๖,๓๓๓,๔๗๓ | ๓,๙๙๖,๐,๕๐๘,๓๒๙ |
| จำนวนเงินภาษีตามแบบ (ภ.ด.ส.๒)  | ๑๑,๗๑๗,๕๒๗ | ๗,๔๐๓,๓๕๓   | ๓,๔๒๘,๖๔๓   | ๑,๓๔๖,๗๒๐     | ๒๓,๘๙๖,๔๔๓      |
| จำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้จริง | ๕๙,๔๖๘,๒๐๒ | ๕๕๙,๐๘๗,๗๘๕ | ๙๐๑,๐๕๑,๘๓๒ | ๓,๗๖๙,๘๕๕,๔๓๒ | ๓,๙๘๐,๕,๕๙๘,๔๐๓ |
| จำนวนเงินภาษีที่ค้างชำระ       | ๙๘๕,๘๒๙    | ๒๑,๔๓๑,๐๖๘  | ๕๐,๘๓๓,๒๔๗  | ๗๕,๖๒๗,๖๖๖    | ๑๓๘,๖๒๒,๘๒๙     |
| จำนวนผู้ค้างชำระภาษี           | ๓๑         | ๕,๒๕๐       | ๔,๒๙๖       | ๒,๙๖๔         | ๑๒,๕๔๑          |

### ปัญหาทางกฎหมาย

ข้อกฎหมายไม่ชัดเจน

### ปัญหาในทางปฏิบัติ

๑. มาตรา ๑๐ ที่ได้จากกรมที่ดินเป็นไฟล์ข้อมูล ไม่ชัดเจนเท่าเอกสิทธิ์ ทด.๑
๒. ราคาประเมินที่ใช้ประเมินมีการปรับราคาขึ้น ทำให้ผู้ชำระภาษีบางรายเกิดปัญหา
๓. ที่อยู่ผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน จดหมายตักกลับ ไม่มีผู้รับ
๔. อุปกรณ์สำนักงานไม่เพียงพอ
๕. การแจ้งประเมินภาษีมีปัญหา เนื่องจากประชาชนไม่ค่อยรับใบแจ้งการประเมินและจะเสียไม่เสียค่าปรับ

### ข้อเสนอแนะด้านกฎหมาย

กำหนดให้การยื่นแบบประเมินภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นหน้าที่ของผู้ชำระภาษี เพื่อลดการปฏิเสธการรับหนังสือแจ้งประเมินหรือการรับรู้ภาษีที่ต้องชำระ และกำหนดแนวทางการยึดอายัดทรัพย์สินเพื่อชำระภาษีค้างชำระที่ชัดเจน

### ข้อเสนอแนะทางปฏิบัติ

๑. ความเสถียรในการเข้าใช้งานในโปรแกรม LTAX ONLINE
๒. ให้สิทธิเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้ายสามารถเข้าถึงข้อมูลทะเบียนราษฎร์เพื่อปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้เป็นปัจจุบันในการติดต่อสื่อสารหรือจัดส่งเอกสารสำคัญต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการ ลดภาระเบี้ยปรับเงินเพิ่มของผู้ชำระภาษีเนื่องจากไม่ได้รับเอกสาร
๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีช่วงระยะเวลาสำรวจพื้นที่ ตลอดจนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๒) และห้วงช่วงเวลารับชำระภาษีสั้นเกินไป
๔. ระบบ ltax online ที่ใช้จัดเก็บภาษี ไม่สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานได้ เนื่องจากไม่สามารถคิดภาษีเป็นขั้นบันไดได้
๕. เสนอให้ ltax online สามารถเชื่อมกับโปรแกรมได้เพื่อสะดวกและลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน

/๖. เสนอให้ ...

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>๖. เสนอให้ปรับแก้การประกาศ ภ.ด.ส.๑ - ภ.ด.ส.๔ ให้ประกาศแค่รอบเดียว เนื่องจากสิ้นเปลืองกระดาษ ประชาชนส่วนมากโอนชำระมากกว่า โดยไม่ได้มาที่เทศบาล</p> <p>๗. การลง Info ต้องแยกยอดเงินที่เก็บได้ของ ภ.ด.ส.๗ , ภ.ด.ส.๘ ออกจากกัน แต่ในระบบ loas ไม่ได้แยก ทำให้ต้องมาตรวจสอบใหม่ เสนอแนะลงยอดรวมกันยอดเดียว</p> <p>๘. อยากให้เปิดตำแหน่งเจ้าหน้าที่สำรวจภาคสนาม ของกองคลัง</p> <p>จึงเรียนเพื่อโปรดพิจารณา</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ประธานฯ      | <p>กฎหมายมีความชัดเจนแล้ว แต่อาจจะตามกรณีไม่ทัน ยังไม่มีแนวทางในบางเรื่อง ในส่วนของกรมที่ดินค่อนข้างมีปัญหาเกี่ยวกับระบบออนไลน์ คาดว่ากำลังดำเนินการปรับปรุง สำหรับราคาประเมินที่ใช้ประเมินมีการปรับราคาขึ้น ทำให้ผู้ชำระภาษีบางรายเกิดปัญหานั้น ทางธนาคารมีสูตรในการคำนวณ ราคาประเมินปรับราคาขึ้น จะปรับตามราคามูลค่าของที่ดิน หากต้องการให้ถูกต้อง ต้องปรับลดอัตราภาษี ซึ่งสามารถเสนอปัญหาได้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| มติที่ประชุม | <p>เห็นชอบข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี จำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตลอดจนรายงานสภาพปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี พร้อมกับเสนอแนวทางในการแก้ไข ตามที่แต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้บันทึกข้อมูลในระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) ประจำปี ๒๕๖๖</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| เลขานุการฯ   | <p>๔.๒ ขอรื้อหรือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานจันทร์ขจร ลาภบุญทรัพย์ กรณีพื้นที่ป่าชายเลน ของเทศบาลตำบลคลองด่าน</p> <p>๔.๒.๑ ต้นเรื่อง</p> <p>อำเภอบางป่อรายงานว่า เทศบาลตำบลคลองด่านพบปัญหาข้อปฏิบัติในการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ของนางจันทร์ขจร ลาภบุญทรัพย์ เนื่องจากต้องการให้เทศบาลหรือเรื่องพื้นที่ป่าชายเลนต้องการให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์มีประโยชน์ในตัวของป่าชายเลน โดยอัตโนมัติ ทั้งด้านการดูดซับคาร์บอน รักษาระบบนิเวศชายฝั่ง โดยเทศบาลตำบลคลองด่านได้ประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นพื้นที่การใช้ประโยชน์ที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ หากในกรณีเช่นนี้เทศบาลตำบลคลองด่านจะประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นประเภทใด</p> <p>๔.๒.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ</p> <p>๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๕ ในพระราชบัญญัตินี้</p> <p>ว่า</p> <p>“ผู้เสียภาษี” หมายความว่า บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง อันเป็นทรัพย์สินของรัฐ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่ เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแทนผู้เสียภาษี ตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย</p> <p>ว่า</p> <p>มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี</p> <p>ว่า</p> |

มาตรา ๓๗ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้จัดเก็บภาษีตามอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม  
ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละศูนย์จุดหนึ่งของฐานภาษี

(๒) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ให้มีอัตราภาษี  
ไม่เกินร้อยละศูนย์จุดสามของฐานภาษี

(๓) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้มี  
อัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

(๔) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควร  
แก่สภาพ ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

ฯลฯ

#### ๔.๒.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษี  
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า "ผู้เสียภาษี" หมายความว่า บุคคลธรรมดา  
หรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์  
ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้  
และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแทนผู้เสียภาษี ตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย  
และมาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขต  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี  
ประกอบกับมาตรา ๓๗ กำหนดอัตราการจัดเก็บภาษีตามลักษณะการใช้ประโยชน์ในที่ดิน  
และสิ่งปลูกสร้าง

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีคือเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง  
จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับสภาพของที่ดินที่เป็นพื้นที่อนุรักษ์ ป่าชายเลน กฎหมายมิได้  
มีบทบัญญัติลักษณะการใช้ประโยชน์ไว้ตามมาตรา ๓๗ จึงต้องประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
ตามลักษณะการใช้ประโยชน์ตามที่กฎหมายกำหนด สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์  
ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘  
โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า  
เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีคือเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี  
ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับ  
สภาพของที่ดินที่เป็นพื้นที่อนุรักษ์ ป่าชายเลน กฎหมายมิได้มีบทบัญญัติลักษณะ  
การใช้ประโยชน์ไว้ตามมาตรา ๓๗ จึงต้องประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามลักษณะ  
การใช้ประโยชน์ตามที่กฎหมายกำหนด สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่  
ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริง  
จากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๓ หารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีแนวเขต และกรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

๔.๓.๑ พื้นเรื่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง ขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

(๑) กรณีการยื่นชำระภาษีต่าง ๆ ของประชาชนที่มีทรัพย์สินอยู่ในพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยฯ แต่เลขที่บ้าน และโฉนดที่ดินเป็นของตำบลบางยอ ประชาชนจะต้องยื่นชำระภาษี หรือ ยื่นขออนุญาตในเรื่องต่าง ๆ ต่อองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใด

(๒) เนื่องจากในพื้นที่ตำบลทรงคนอง อยู่ในพื้นที่ตามกฎหมายกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นพื้นที่คุ้มครอง สิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับกฎหมาย ฉบับที่ ๓๗ (พ.ศ. ๒๕๓๕) ออกตาม ความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ได้กำหนดข้อห้ามในการก่อสร้าง อาคารบางประเภท ทำให้ประชาชนไม่สามารถนำพื้นที่มาทำประโยชน์บางอย่างได้ และ กฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๘ (๑๒) พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ได้รับการยกเว้น จากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) “ที่ดินที่กฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์” และประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ ในการประกอบเกษตรกรรม บัญชีแนบท้าย ก ได้กำหนดการประกอบเกษตร ที่เป็นการทำไร่ การปลูกผัก การปลูกไม้ผลยืนต้น การปลูกสวนป่า การปลูกป่าเศรษฐกิจแบบสวนเฉพาะ หรือการปลูกไม้ผลหรือไม้ยืนต้นแบบสวนผสมที่มีชนิดพืชดังต่อไปนี้ จะต้องประกอบการเกษตร ให้ได้อัตราขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้ในตาราง จึงจะถือว่าเป็นการใช้ประโยชน์จากการ ประกอบการเกษตรกรรม ดังนั้น จึงขอหารือว่า กรณีที่ดินของประชาชนในพื้นที่ที่กำหนด เป็นพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อมดังกล่าวซึ่งเจ้าของที่มีเจตนาให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติ เพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือเป็นพื้นที่ที่ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ตามนัยกฎหมายกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้น จากการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) หรือไม่ หากไม่ได้รับการยกเว้นต้นไม้ยืนต้นที่เกิดขึ้น ในที่ดินดังกล่าว จะถือเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบการเกษตร ประเภทการปลูก สวนป่า ตามบัญชี ก แนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือไม่อย่างไร

๔.๓.๒ ข้อยกกฎหมาย/ระเบียบ

๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๗ ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจาก ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ใน พระราชบัญญัตินี้

ภาษีที่จัดเก็บได้ในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใด ให้เป็นรายได้ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

๒) กฎกระทรวง กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

(๓๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์

๓) กฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒ ให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ภายในแนวเขตตามแผนที่ท้ายกฎกระทรวงนี้ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม โดยมีมาตรการคุ้มครองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงนี้

ข้อ ๓ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ ห้ามก่อสร้าง คัดแปลง หรือเปลี่ยนแปลงใช้อาคารใด ๆ ให้เป็นอาคาร ดังต่อไปนี้

(๑) โรงงานทุกประเภทหรือทุกชนิดตามกฎหมายว่าด้วยโรงงาน เว้นแต่เป็นการก่อสร้างทดแทนโรงงานที่มีอยู่เดิมบนพื้นที่เดิม ทั้งนี้ จะต้องมีการแจ้งหรืออุปกรณ์ เพื่อควบคุมมลพิษหรือแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด

(๒) โรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

(๓) อาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด

(๔) ท่าเทียบเรือสำราญและกีฬา

(๕) อาคารทุกประเภทในพื้นที่ดินของรัฐที่ได้จัดซื้อตามโครงการสวนกลางมหานครเว้นแต่อาคารที่ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์หรือการปรับปรุงหรือก่อสร้างทดแทนอาคารหน่วยงานของรัฐในพื้นที่เดิมซึ่งไม่ขัดกับมาตรการที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงนี้ โดยต้องขอใช้พื้นที่และได้รับอนุญาตตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๔ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ การก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารซึ่งไม่ใช่กรณีที่ต้องห้าม ตามข้อ ๓ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) ความสูงของอาคารวัดถึงยอดคานังสูงสุดไม่เกินเก้าเมตร เว้นแต่อาคารทรงจั่ว อาคารทรงปั้นหยา หรืออาคารทรงไทย ให้มีความสูงรวมได้ไม่เกินสิบสองเมตร

(๒) บริเวณพื้นที่ว่างตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร ให้มีไม่น้อยกว่าร้อยละห้าสิบของพื้นที่ว่างดังกล่าว

ข้อ ๕ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ ห้ามกระทำการหรือประกอบกิจกรรมดังต่อไปนี้

- (๑) การจัดสรรที่ดินเพื่อการอยู่อาศัย
- (๒) การจัดสรรที่ดินเพื่อประกอบพาณิชย์กรรม
- (๓) การทำสนามกอล์ฟ
- (๔) การถม ปรับพื้นที่ หรือปิดกั้น ซึ่งมีผลทำให้ลำกระโดง คู คลอง หรือแหล่งน้ำ สาธารณะตื้นเขิน หรือเปลี่ยนทิศทาง หรือทำให้น้ำในแหล่งน้ำนั้นไม่อาจไหลไปได้ตามปกติ เว้นแต่เป็นการกระทำของทางราชการเพื่อประโยชน์สาธารณะหรือป้องกันน้ำท่วม

(๕) การปล่อยทิ้งมลพิษลงสู่แหล่งน้ำ เว้นแต่เป็นกรณีที่ได้ผ่านการบำบัดตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดแล้ว

(๖) การทำคาน้ำคอนกรีตริมฝั่งคู คลอง เว้นแต่กรณีการซ่อมแซมคาน้ำคอนกรีตเดิมที่มีอยู่แล้ว สำหรับพื้นที่ใดที่ยังไม่ดำเนินการให้อนุรักษ์ไว้ โดยใช้วัสดุธรรมชาติ และให้มีที่ว่างตามแนวนานริมฝั่งคลองหรือแหล่งน้ำสาธารณะ และริมฝั่งแม่น้ำเจ้าพระยาตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ ๕ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ การใช้ประโยชน์ที่ดินเพื่อการอยู่อาศัยประเภทบ้านเดี่ยว ให้มีพื้นที่อาคารรวมกันไม่เกินสองร้อยตารางเมตร และการประกอบพาณิชย์กรรมที่ไม่ใช่ห้องแถว หรือตึกแถวให้มีพื้นที่ประกอบอาคารไม่เกินห้าสิบตารางเมตร ทั้งนี้ การใช้ประโยชน์ที่ดินดังกล่าวต้องไม่เกินร้อยละสิบห้าของที่ดินในแต่ละตำบล และต้องไม่ขัดต่อมาตรการที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงนี้

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับแก่ที่ดินในบริเวณ ดังต่อไปนี้

๔) ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม

๕) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ แจ้งข้อหาหรือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของจังหวัดน่าน กรณีบ้านเรือนของประชาชนบ้านมณีพฤกษ์ หมู่ที่ ๑๑ ตำบลงอบ มีจำนวน ๕๐๘ หลังคาเรือน และมีประชาชนบางส่วนจำนวน ๑๑๔ หลังคาเรือน ได้สร้างที่อยู่อาศัยและประกอบอาชีพเกษตรกรรมอยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติ ซึ่งอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลงอบสามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในพื้นที่ดังกล่าวได้หรือไม่

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดน่านว่า หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าราษฎรบ้านมณีพฤกษ์ หมู่ที่ ๑๑ ตำบลงอบ จำนวน ๑๑๔ หลังคาเรือน ได้สร้างที่อยู่อาศัยและประกอบอาชีพเกษตรกรรมอยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติ ซึ่งอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้

๖) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๓๑ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีกรณีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๒. ต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว

กรณีเจ้าของที่ดินมีเจตนาปล่อยที่ดินทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างไร

คำปรึกษาหรือคำแนะนำ

๑. การพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่ง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินฯ

๔.๓.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้อเท็จจริง ประกอบกับข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งความเห็นกรณีประชาชนบางส่วนสร้างที่อยู่อาศัยอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ทรัพย์สินตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง สำหรับการยื่นขออนุญาตนในเรื่องอื่น ๆ ต้องพิจารณาเป็นกรณีไป

ประเด็นที่ ๒ ตามกฎกระทรวงมหาดไทย กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยกำหนดให้ห้ามกระทำการ หรือสามารถกระทำการได้บางส่วน จึงมีใช้ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงมหาดไทยกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบ กับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๔๓๓ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีที่ดินไม่เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้อื่นเกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ เพื่อพิจารณาว่าเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

นายวัชร เดิมวรรณภัทร์ นายก อบต.ทรงคนอง

ขออนุญาตให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองเป็นผู้อธิบายรายละเอียด

นายกิตติธเนศ ภาณุวัฒน์ระวีศรี ปลัด อบต.ทรงคนอง

ประเด็นแรก เนื่องจากพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ด้านทิศเหนือติดกับตำบลบางยอ ทิศตะวันออกติดกับตำบลบางกระสอบ ทิศใต้และทิศตะวันตกติดกับตำบลตลาด มีพื้นที่ในการจัดเก็บภาษี กรณีพื้นที่ของราษฎรอยู่ในเขตรับผิดชอบของ อบต.ทรงคนอง แต่ราษฎรมีทะเบียนบ้านหรือโฉนดที่ดิน ระบุอยู่ในตำบลบางยอ จึงขอความชัดเจนเนื่องจากตามแนวเขตความรับผิดชอบอยู่ในพื้นที่ตำบลทรงคนอง

ประธานฯ ชี้แนวเขตด้วยวิธีใด

นายกิตติธเนศ ภาณุวัฒน์ระวีศรี ปลัด อบต.ทรงคนอง

ตามประกาศของกระทรวงมหาดไทยที่ประกาศพื้นที่ของตำบลไว้

ประธานฯ แสดงว่าแนวเขตกับโฉนดไม่ตรงกัน

นายสมปอง รัศมีทิศ นายก อบต.บางยอ

ตำบลบางยอมีประชากร ๓,๗๐๐ ครัวเรือน พื้นที่นี้ ผ่านมา ๕ กำนัน โฉนดที่ดินเป็นของตำบลบางยอ บ้านเลขที่เป็นของตำบลบางยอ การจัดเก็บภาษีกับชาวบางยอเคยมีการประชุมกัน หาก ๒ ท้องถิ่นตกลงกันได้ ชาวบ้านสามารถไปก็ได้ไม่ไปก็ได้ แต่ชาวบ้านไม่ไป และมีข้อพิพาทกับตำบลบางกระสอบ โฉนดเป็นของตำบลบางยอแต่บ้านเลขที่เป็นของตำบลบางกระสอบ จึงให้ตำบลบางกระสอบมีการปรับแก้ไข กรณีที่มีการรังวัดที่ดินให้แก่โฉนดที่ดินจากบางยอเป็นบางกระสอบ เพราะตามเขตการปกครองของคนรุ่นเก่าที่เป็นกำนัน แบ่งเขตออก เหมือนกันเช่นนี้ตำบลบางยอเรามีการทำแผนที่ภาษีมีการสอบเขตเพื่อจะยกฐานะเป็นเทศบาลและมีลายเซ็นนายกของทั้ง ๒ ตำบล ขอบเขตของตำบลบางยออยู่บริเวณนี้ ลายเซ็นของนายกเซ็นไว้ให้หมดแล้ว แนวเขตของตำบลบางยออยู่บริเวณไหนซึ่งไม่ได้ไปก้าวก้าวพื้นที่ แต่พื้นที่ชาวบ้านสมัครใจที่จะเสียภาษีให้กับบางยอ มีคือโฉนดหรือที่ดินอยู่มาไม่ต่ำกว่า ๗๐-๘๐ ปีแล้ว จึงอยากให้คณะกรรมการฯ พิจารณาดังนี้ว่า

กรณีนี้ หากจะไปแบ่ง ไม่จบแค่นี้ เพราะตามพิภังค์ไปคาบเกี่ยวกับเทศบาลเมือง พระประแดงคือ ทรงคนองคาบเกี่ยวไปยังเทศบาลเมืองพระประแดง มีข้อพิพาทสมัย ท่านผู้ว่าชาตียาย อุทัยพันธ์ มีข้อพิพาทว่าตำบลทรงคนองไปคาบเกี่ยวกับตำบลลาด ตำบลบางยอ เพราะฉะนั้น หากนำตัวประกาศ ค่าพิภังค์ตามเดิม ว่าพื้นที่บริเวณนี้ อยู่ในเขต ของเทศบาลเมืองพระประแดงหรือไม่ จะสอบถามว่าตรงนี้ จะเอาแบบที่ชาวบ้านอยู่มา ตั้งเดิมหรือความสมัครใจที่เขาอยากจะอยู่หรือจะแก้ไข แต่ในการเปลี่ยนแปลง คณะกรรมการของตำบลบางยอที่จะตั้งคณะกรรมการการตามประกาศของ กระทรวงมหาดไทยก็ยังไม่เห็นเจ้าหน้าที่ของบางยอเข้าไปอยู่ที่พิจารณาเรื่องนี้

เลขานุการฯ

ฝ่ายเลขานุการตามข้อกฎหมายเป็นหลัก เรื่องแนวเขตก็คงไปทำให้ชัดเจน ว่าทรัพย์สิน อยู่ในเขตของท้องถิ่นไหน ณ ปัจจุบัน ท้องถิ่นนั้นก็จะมีหน้าที่จัดเก็บภาษีตามมาตรา ๗

ประธานฯ

หนังสือตอบข้อหารือ ยึดแนวเขตไม่ได้มีปัญหา ยึดแนวเขตตำบลอยู่ตำบลไหน ต้องเป็นของตำบลนั้น ใช้เขตของตำบลเป็นหลัก ค่าแนวเขตของที่ดินกับของตำบลไม่ ตรงกัน ต้องเข้าไปแก้ไขในระบบของที่ดิน ต้องกลับไปตั้งข้อมูลของกรมที่ดิน จะใช้อำนาจใด ประเมินต้องกลับไปแก้ไขข้อมูลพื้นฐานของกรมที่ดินก่อน จึงจะออกมาเป็นตัวประเมินได้ ให้ยึดตัวตำบลก่อน

มติที่ประชุม

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขต องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ประกอบกับหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งความเห็นกรณีประชาชนบางส่วนสร้างที่อยู่อาศัยอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหาร ส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ทรัพย์สินตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่ กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่อำเภอ พระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหาร ส่วนตำบลทรงคนอง

เลขานุการฯ

๔.๔ หรือกรณีสิ่งปลูกสร้างไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สิน เพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ ของเทศบาลเมืองบางแก้ว

๔.๔.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลเมืองบางแก้วได้มีการสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพบว่าสิ่งปลูกสร้างที่ ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ในตาราง “บัญชีราคาประเมินสิ่งปลูกสร้าง” คือ “ทางด่วน ยกระดับ” จึงขอหารือการเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคา ประเมินทุนทรัพย์ คือ “ทางด่วนยกระดับ” เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้าง รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือ ซึ่งมีลักษณะการก่อสร้างและรูปแบบที่คล้ายกันมากที่สุด ว่าสามารถ เทียบเคียงได้หรือไม่

#### ๔.๔.๒ ข้อยกขหมาย/ระเบียบ

๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจที่ดินและอํานาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็น แก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๓๕ วรรคสาม กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคา ประเมินทุนทรัพย์ การคํานวณมูลค่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ในกฎกระทรวง

๒) กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการ คํานวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๔ ให้พนักงานประเมินใช้ราคาสิ่งปลูกสร้างตามบัญชีกำหนด ราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นฐานในการคํานวณภาษีของสิ่งปลูกสร้าง และกรณีไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ของ สิ่งปลูกสร้าง ให้พนักงานประเมินเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้าง ตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เมื่อกรมธนารักษ์ได้จัดทำบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะ พิเศษแล้ว ให้เจ้าพนักงานประเมินใช้ราคาสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษตามบัญชีกำหนด ราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษ เป็นฐานในการคํานวณภาษี ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษ

๓) ประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่ง รัฐประจําจังหวัดสมุทรปราการ เรื่อง บัญชีราคาประเมินสิ่งปลูกสร้าง เรื่อง บัญชีราคา ประเมินสิ่งปลูกสร้าง

รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ "ท่าเทียบเรือ" คํานิยามตามแบบ มาตรฐานสิ่งปลูกสร้างของกรมธนารักษ์ "สิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะโครงการคอนกรีตเสริม เหล็ก ที่ก่อสร้างเป็นสะพานจากพื้นดินเชื่อมต่อไปในน้ำ และมีหลักเพื่อการโยงเรือ"

๔) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๗๒๖๔ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ตารางค่าวินิจฉัย ค่าปรึกษาหรือคํานะนำของคณะกรรมการวินิจฉัย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ครั้ง ๑/๒๕๖๖ โดยมีกรณีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๓. การเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างและประเภทการใช้ประโยชน์ กรณี อาคารที่ก่อสร้างให้คนงานแ่่นเข้ามาอยู่อาศัยเพื่อเก็บรังนกขาย (องค์การบริหารส่วน ตำบลบางขุนไทร จังหวัดเพชรบุรี)

ค่าปรึกษาหรือคํานะนำ

๑. มาตรา ๓๕ วรรคสาม แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ในกรณี สิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์การคํานวณมูลค่าฐานภาษีเพื่อการคํานวณภาษี ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ดังนั้น หากสิ่งปลูกสร้าง ดังกล่าว เป็นสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคํานวณมูลค่าของสิ่งปลูกสร้าง

ย่อมเป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ (กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์) โดยข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้พนักงานประเมินเป็นผู้เทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ดังนั้น พนักงานประเมิน จึงมีหน้าที่เทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ สำหรับกรณีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะอื่นซึ่งไม่สามารถเทียบเคียงตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ ให้พนักงานประเมินแจ้งให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีนำส่งเอกสารหรือหลักฐานที่แสดงมูลค่าสิ่งปลูกสร้างเพื่อประกอบการพิจารณากำหนดราคาของสิ่งปลูกสร้างต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) โดยเมื่อ อปท. ได้พิจารณากำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์สิ่งปลูกสร้างดังกล่าวแล้วให้แจ้งไปยังกรมธนารักษ์เพื่อจัดทำเป็นบัญชีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษต่อไป ทั้งนี้ อปท. อาจเสนอไปยังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพื่อให้คำแนะนำในเบื้องต้นเกี่ยวกับการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษได้ตามข้อ ๕ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ

#### ๔.๔.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๓๕ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่าในการที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ดังนั้น หากสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเป็นสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าของสิ่งปลูกสร้างย่อมเป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ดังนั้น พนักงานประเมินจึงมีหน้าที่เทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ สำหรับกรณีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะอื่นซึ่งไม่สามารถเทียบเคียงตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ ให้พนักงานประเมินแจ้งให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีนำส่งเอกสารหรือหลักฐานที่แสดงมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประกอบการพิจารณากำหนดราคาของสิ่งปลูกสร้างต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้พิจารณากำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์สิ่งปลูกสร้างดังกล่าวแล้ว ให้แจ้งไปยังกรมธนารักษ์เพื่อจัดทำบัญชีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษต่อไป ทั้งนี้ อปท. อาจเสนอไปยังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพื่อให้คำแนะนำในเบื้องต้นเกี่ยวกับการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษได้ตามข้อ ๕ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ เทียบเคียงตามคำวินิจฉัย คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ว ๓๒๖๔ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดราคาประเมินสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษโดยอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ วรรคสี่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

/ประธานฯ ...

ประธานฯ                    สิ่งปลูกสร้างเทียบได้หรือไม่

นางจินดา โพธิ์สาราช ผอ.กองคลัง หม.บางแก้ว

เทศบาลเมืองบางแก้วจะไปเทียบตามกฎหมายกระทรวงปี ๖๓ เป็นรูปแบบพิเศษทางด้านแล้วลดลง ๙๐% เทียบมูลค่ากับบีไอคิว มีฐานราก คานคอนกรีต จำนวน ๔๑,๐๐๐,๐๐๐ ลดไป ๓๓,๐๐๐,๐๐๐ จ่ายเพียง ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ประธานฯ                    BOQ คือเรียกดูมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง ทางด่วนสามารถเทียบกับท่าเทียบเรือได้หรือไม่ สิ่งปลูกสร้างมีลักษณะคล้ายกัน คือเป็นคอนกรีต ทารือไปแล้วใช้หรือไม่

นางจินดา โพธิ์สาราช ผอ.กองคลัง หม.บางแก้ว

ตอนนี้ เทศบาลเมืองบางแก้วขอทราบว่า จะเทียบกับท่าเทียบเรือ ได้หรือไม่

ประธานฯ                    ให้ฝ่ายเลขานุการฯ ทารือไปว่า จะสามารถเทียบทางด่วนยกระดับกับท่าเทียบเรือได้หรือไม่ เนื่องจากเป็นวัสดุการก่อสร้างที่เป็นคอนกรีตเหมือนกัน ทารือเพื่อให้เกิดความถูกต้อง

มติที่ประชุม                    ทารือไปยังกระทรวงมหาดไทย กรณีการเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ คือ "ทางด่วนยกระดับ" เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้างรหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๓๔ ท่าเทียบเรือ สามารถเทียบเคียงได้หรือไม่

เลขานุการฯ                    ๔.๕ ทารือการขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานนิภา ชมบุญ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่

#### ๔.๕.๑ ด้นเรื่อง

อำเภอบางพลีแจ้งว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ได้รับคำร้องอุทธรณ์การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานนิภา ชมบุญ เนื่องจากได้อุทธรณ์ว่าที่ดินแปลงที่ได้รับการประเมินไม่สามารถประเมินมูลค่าได้ เพราะสภาพที่ดินไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ถาวร เนื่องจากที่ดินแปลงดังกล่าวและแปลงข้างเคียงได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ โดยไม่สามารถป้องกันได้ จึงขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ทุเลาการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และส่งเรื่องให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาออกคำสั่งยกเว้นภาษีตลอดไปเป็นการถาวร

องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่จึงขอหารือคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด โดยมีประเด็น ดังนี้

(๑) กรณีนางสาวนิภา ชมบุญ ขอยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวร ในโฉนดที่ดินเลขที่ ๑๗๖๒๖ และโฉนดที่ดินเลขที่ ๑๗๖๒๗ ตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ เหตุที่ดินถูกลักลอบขุดหน้าดินทำให้เกิดน้ำท่วมขังตลอดปีไม่สามารถทำประโยชน์ในที่ดินได้ (คำพิพากษาศาลจังหวัดสมุทรปราการ คดีแดง ๒๕๖๕/๕๐) จะสามารถกระทำได้หรือไม่ อย่างไร

(๒) กรณีที่พนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าการประเมินภาษีของที่ดินทั้งสองแปลงต้องชำระภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทอื่นๆ และคำนวณมูลค่าที่ดินตามกฎหมายกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคา

ประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒ ในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน ตามที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรรซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว เป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประเมินภาษี ของปีถัดไป

#### ๔.๕.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๓๗ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้จัดเก็บภาษีตามอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละศูนย์จุดหนึ่งห้าของฐานภาษี

(๒) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละศูนย์จุดสามของฐานภาษี

(๓) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้มีอัตราภาษีไม่เกิน ร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

(๔) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีสืบพยานคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

ฯลฯ

๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒๗ นอกจากกรณีที่มีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษียรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีสืบพยานคำร้องขอให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

๓) กฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒ ในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว

#### ๔.๕.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีสืบพยานคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่านอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้ โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีรายได้ได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีสืบพยานคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า ที่ดินของนางนิภา ชมกฤษ ได้รับ ความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ จังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ ตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่าในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว

ดังนั้น หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงาน กล่าวคือ ที่ดินบริเวณเดียวกันประมาณ ๒๓๕ แปลงมีลักษณะสภาพเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่ และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร จึงเป็นหน้าที่ของพนักงาน

ประเมินภาษีที่จะคำนวณมูลค่าที่ดินให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒

สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ เรื่องดังกล่าว เป็นอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น

นางสาววิสรา คำพะยอม เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน อบต.บางพลีใหญ่

บริเวณพื้นที่นั้น มีผู้เสียภาษีได้รับความเดือดร้อนหลายแปลง เพราะบริเวณนั้นมีลักษณะเป็นบ่อน้ำ คือโดนชุดหน้าดินเกือบทั้งหมด ในส่วนนี้อำนาจในการยกเว้นเป็นของคณะกรรมการฯ

เลขานุการฯ ต้องให้ผู้บริหารทำความเข้าใจตรวจสอบข้อเท็จจริง

ประธานฯ ในส่วนของภาษีต้องเก็บก่อน ไม่สามารถรอคณะกรรมการฯ ให้คำปรึกษาได้ หากไม่เห็นด้วยให้มาขอต่อคณะกรรมการฯ ชุดนี้ ได้วินิจฉัยแล้วหรือไม่ ว่าเป็นที่รกร้างว่างเปล่า หรือเสียหาย หรือพันวิสัย หรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ที่ดินบริเวณดังกล่าวถูกสกลอบชุดหน้าดิน จึงน่าจะเข้าตามระเบียบว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๗

ประธานฯ ต้องตรวจสอบข้อเท็จจริง ได้มีการแจ้งความหรือไม่ ต้องพิสูจน์ให้ได้ว่า มิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษีเอง

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ผู้เสียภาษีแจ้งว่าคดีนี้ เคยมีการฟ้องศาลมาแล้ว ตั้งแต่ปี ๕๐ ซึ่งทาง อบต. ได้ติดต่อไปเพื่อขอเอกสาร แต่ยังไม่ได้รับเอกสาร

ประธานฯ ต้องมีหลักฐาน ต้องพิสูจน์ให้ได้ว่าเหตุที่เกิดขึ้นไม่ได้เกิดจากผู้เสียภาษี ต้องมีหลักฐานในการแจ้งความดำเนินคดี สำหรับประเด็นที่ ๒ ให้ดูตามข้อเท็จจริง กรณีให้คำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมือง และบ่อน้ำบาดาลให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ตรวจสอบข้อเท็จจริงความเป็นจริงหรือไม่ หากเกินให้คำนวณได้ร้อยละ ๒๕

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ในตอนแรก อบต. ยืนยันที่จะจัดเก็บแต่ผู้เสียภาษีจะไม่ยอมจ่าย จึงขอให้มีการยกเว้น อบต. จึงหารือมายังคณะกรรมการฯ การประเมินว่าจะเก็บภาษีถูกต้องหรือไม่

ประธานฯ ใช้ข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีสืบพยานคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่านอกจากกรณีมีเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้ โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียหายรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจาก ผู้เสียหาย ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาผลหรือยกเว้นภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า ที่ดินของนางนิภา วัฒนุช ได้รับความเสียหายจากการลักลอบ ขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยาย วงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ ย่อมเป็นดุลยพินิจ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริง เป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่น โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจ ออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลา ที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ ตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่าในการมีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่า เป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคา ประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว

ดังนั้น หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ รายงาน กล่าวคือ ที่ดินบริเวณเดียวกันประมาณ ๒๓๕ แปลงมีลักษณะสภาพเป็นบ่อน้ำ ขนาดใหญ่ และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร จึงเป็นหน้าที่ของพนักงานประเมินภาษี ที่จะคำนวณมูลค่าที่ดินให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒

สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพ ของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

#### เลขานุการฯ

๔.๖ การขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒  
รายงานรุ่งเพชร สังข์ทอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่

##### ๔.๖.๑ ต้นเรื่อง

อำเภอบางพลีแจ้งว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ได้รับคำร้อง คัดค้านการประเมินหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานรุ่งเพชร สังข์ทอง เนื่องจากได้รับผลกระทบจากบ่อขยะของ บริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี พลัส จำกัด มีน้ำ ขยะไหลมาในพื้นที่เป็นจำนวนมากและมีน้ำเสียจากบ่อขยะไหลมาสะสมในพื้นที่ มีฝุ่น คิววัน และกลิ่นเหม็นเข้ามาตลอดระยะเวลาต่อเนื่องหลายปี ทำให้ที่ดินของผู้ชำระภาษี

ได้รับความเสียหายเป็นอย่างมาก โดยได้ดำเนินการแจ้งความฟ้องร้องคดีไว้ที่สถานีตำรวจภูธรบางพลีและเรื่องอยู่ระหว่างยื่นฟ้องศาลต่อไป องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ จึงขอหารือมายังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ โดยมีประเด็น ดังนี้

(๑) กรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยี้และน้ำเสียจากขยี้ล้นจากบ่อขยี้มานานหลายปี จึงทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าว ไม่สามารถเข้าทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้หรือไม่

(๒) กรณีพนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าเป็นที่ดินแปลงดังกล่าว ต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพเป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประเมินภาษีของปีถัดไป

#### ๔.๖.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๕๖ ในกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

ฯลฯ

มาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมียกเว้นค่าลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้ “เหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป” หมายความว่า เหตุที่เกิดจากสาธารณภัย เช่น อัคคีภัย ภัยแล้ง ภัยน้ำท่วม ภัยจากลูกเห็บ ภัยอันเกิดจากไฟฟ้า ภัยที่เกิดจากโรคหรือการระบาดของแมลง หรือศัตรูพืชทุกชนิด อากาศหนาวจัดผิดปกติ ภัยสงคราม และภัยอันเนื่องมาจากการกระทำของผู้ก่อการร้าย กองกำลังจากนอกประเทศ ตลอดจนภัยอื่น ๆ ไม่ว่าเกิดจาก

ธรรมชาติ หรือมีบุคคลหรือสัตว์ทำให้เกิดขึ้นซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง และยากที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และให้หมายความรวมถึงภัยพิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้วย

ฯลฯ

ข้อ ๒๗ นอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียหายรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียหาย ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

#### ๔.๖.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี ประกอบกับมาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และมาตรา ๕๖ ในกรณีที่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด รวมถึง ข้อ ๒๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า นอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียหายรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียหาย ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินดังกล่าวมิได้รับความเสียหายมาก หรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมิได้ประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ที่ดินดังกล่าวจึงไม่เข้าข่ายที่จะได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่จากการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงและตรวจสอบจากระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ของพนักงานสำรวจองค์การบริหารส่วนตำบลบางหลิวใหญ่ พบว่าที่ดินแปลงนี้เดิมเป็นบ่อเลี้ยงปลา ด้านหลังติดคลองกลอน

ข้ามแนวคลองกลอนไปเป็นบ่อขยะของบริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี พ ลัส จำกัด ในปัจจุบันพบว่า มีขยะและน้ำเสียจากขยะดันจากบ่อขยะมาบดคลองและเข้ามาในแปลงที่ดิน ดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทำเกษตรเลี้ยงปลาได้ รวมถึงฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง หากข้อเท็จจริงเป็นเช่น ข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงานนั้น ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ได้ เนื่องจากเกิดความเสียหาย โดยมีได้มี เหตุมาจากผู้เสียหาย ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบ ข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตาม มาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ ที่ดินบริเวณดังกล่าวติดกับคลองทับนางใช่หรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ขยะได้ถมคลองทับนางไปหมดแล้ว

ประธานฯ กรณีเช่นนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นจะต้องพิจารณาก่อน แล้วจึงมายังคณะกรรมการฯ ในการหารือ ทั้งนี้ ต้องอยู่ในสภาพพื้นที่และดุลยพินิจของผู้มีอำนาจคือนายก ซึ่งไม่ได้อยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ ชุดนี้ หน้าที่ของคณะกรรมการฯ ชุดนี้จะพิจารณาว่า เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นลดหรือยกเว้นภาษีแล้ว การลดหรือยกเว้นถูกต้องหรือไม่ แต่กรณีนี้ ยังไม่ได้ดำเนินการ เพราะเป็นดุลยพินิจอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น โดยต้องดูตามควรแก่กรณี คณะกรรมการฯ ไม่สามารถจะบอกได้ว่าจะลดหรือยกเว้นได้เท่าใด

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

กรณีนี้เป็นกรณีจากของปีที่แล้ว หากกลับไปดำเนินการทำเรื่องขอลดมายัง คณะกรรมการฯ ในรอบถัดไปได้หรือไม่

ประธานฯ ขั้นตอนเป็นอย่างไร ขอลดต้องพิจารณาให้เมื่อไหร่ จะต้องเสนอเมื่อไหร่ในการขอลด ได้มีการกำหนดหรือไม่

เลขานุการฯ ต้องเสนอมาก่อนที่จะมีการแจ้งประเมิน ต้องทำให้เรียบร้อยก่อน จะไม่สามารถแจ้ง ประเมินย้อนหลังได้

ประธานฯ ปีที่แล้วยังไม่ได้เสียภาษีใช่หรือไม่ จะลดต้องลดตั้งแต่ปีที่แล้ว จะนำของปีนี้ไปลด ของปีที่แล้วไม่ได้ คิดรายปีภาษี เพราะฉะนั้นจะต้องไปจัดทำเอกสาร อำนาจการประเมิน จะต้องประเมินให้เสร็จภายในกี่วัน ต้องพิจารณาให้เสร็จภายในกี่วัน

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ตอนนี้เข้ามาในขั้นตอนของการอุทธรณ์

ประธานฯ เลย์ขั้นตอนการอุทธรณ์แล้ว

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

หากแจ้งประเมินไปแล้วจะไม่สามารถลดหรือยกเว้นให้ได้แล้วใช่หรือไม่

/ประธาน ...

ประธานฯ แจ้งประเมินไปแล้วจะต้องเก็บตามที่แจ้งประเมิน ปีนี้ได้มีการประเมินแล้วหรือไม่ หากยังไม่ได้ประเมินให้ไปดำเนินการในปี ปีที่แล้วไม่สามารถดำเนินการได้แล้ว ออกหนังสือ ประเมินแล้วผู้เสียภาษีไม่ได้แจ้งคัดค้านใช้หรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ผู้เสียภาษียื่นคัดค้านมา

ประธานฯ ได้ตอบไปหรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ พต.บางเสาธง

ตอบกลับไปได้ว่า ต้องขอหาหรือมายังคณะกรรมการฯ

ประธานฯ ไม่สามารถรอการหารื้อได้ เพราะมีเงินเพิ่ม เบี้ยปรับ หากแจ้งคัดค้านมาต้อง  
ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด จะไม่สามารถรอการหารื้อได้  
เมื่อปีที่แล้วยังไม่ได้เสียภาษี จะต้องมีการฟ้องร้องเกิดขึ้น

นายทง พงษ์ธีรวัฒน์ ผอ.ก.ก.ม. สกจ.สป.

กฎหมายใหม่ให้ใช้อำนาจในการสืบทรัพย์ได้

มติที่ประชุม ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี ประกอบกับมาตรา ๔๗ ในกรณีที่มิเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้าง ถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และมาตรา ๕๖ ในกรณีที่ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือ ถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดย ความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการ กรุงเทพมหานครโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจ ประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุนั้นในช่วงระยะเวลาใดช่วง ระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงมหาดไทยประกาศ กำหนด รวมถึง ข้อ ๒๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า นอกจากกรณีมีเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ของผู้เสียภาษีรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหาย จนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมียสิทธิ ยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปี ต่อไปได้

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินดังกล่าวมิได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลาย ให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และผู้บริหารท้องถิ่น โดยความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมิได้ประกาศลด หรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุนั้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่ง

ที่ดินดังกล่าวจึงไม่เข้าข่ายที่จะได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่จากการลงพื้นที่ที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงและตรวจสอบจากระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ของพนักงานสำรวจองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ พบว่าที่ดินแปลงนี้เดิมเป็นบ่อเลี้ยงปลา ด้านหลังติดคลองกลอนข้ามแนวคลองกลอนไปเป็นบ่อขยะของบริษัท อีสเทิร์น เอเบอร์จี้ พลัส จำกัด ในปัจจุบันพบว่า มีขยะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมาบิตคลองและเข้ามาในแปลงที่ดินดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทำเกษตรเลี้ยงปลาได้ รวมถึงฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงานนั้น ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ได้ เนื่องจากเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าวตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗

เลขานุการฯ

๔.๗ ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย

๔.๗.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพรายขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีที่เทศบาลได้ขยายกำหนดเวลาในการดำเนินการชำระภาษีในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ โดยเทศบาลยังไม่ได้แจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด และได้ทำการขยายเวลาการชำระภาษี เทศบาลสามารถประเมินภาษีย้อนหลังได้หรือไม่

๔.๗.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๑๔ กำหนดเวลาการชำระภาษีหรือแจ้งรายการต่าง ๆ หรือกำหนดเวลาการคัดค้าน การประเมินภาษีตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อน กำหนดเวลาสิ้นสุดลง เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาเห็นเป็นการสมควรจะให้ขยายหรือให้เลื่อน กำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีก็ได้

ฯลฯ

มาตรา ๔๔ ในแต่ละปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี โดยส่ง แบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๔ ภายในเดือนกุมภาพันธ์

ฯลฯ

มาตรา ๔๖ ให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษี ภายในเดือนเมษายนของทุกปี

ฯลฯ

#### ๔.๗.๓ ข้อพิจารณา

ตามมาตรา ๔๔ ในแต่ละปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี โดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๔ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ และมาตรา ๔๖ ให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายน ของทุกปี ประกอบกับมาตรา ๓๔ กำหนดเวลาการชำระภาษีหรือแจ้งรายการต่าง ๆ หรือกำหนดเวลาการคัดค้าน การประเมินภาษีตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตาม กำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาเห็นเป็นการสมควรจะให้ขยายหรือให้เลื่อนกำหนดเวลา ออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีก็ได้

ฝ่ายเลขานุการมีความเห็นว่า แม้ว่ากฎหมายจะบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่ ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง ตามมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่กฎหมายมิได้กำหนดให้มีการแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ จะมีปฏิทินของแต่ละปี ในการที่จะต้องแจ้ง เพราะฉะนั้นกรณีนี้เป็นความผิดพลาด ของเจ้าหน้าที่ ถ้าเป็นกรณีเช่นนี้ต้องขึ้นศาลภาษี ไม่ได้แจ้งประเมินเลยให้หรือไม่

นายสรเกียรติ กุลเจริญ นายกฯ ทม.ปู้เจ้าสมิงพราย

ไม่ได้แจ้งเนื่องจากสำรวจไม่ทัน

ประธานฯ สำรวจไม่ทันเป็นไปได้ ถ้าไม่แจ้งสิทธิยังไม่เกิด หากไม่ได้แจ้งจะไม่สามารถเก็บภาษี ผู้เสียภาษีได้ แต่ประชาชนจะบอกว่าไม่รู้กฎหมาย เป็นหน้าที่ที่ประชาชนจะต้องเสียภาษี กรณีนี้ให้หารือ เพราะว่าจะมีความสลับซับซ้อนเพราะไม่ได้ส่งใบประเมิน เป็นความผิดของ ทางราชการ ต้องให้ตอบกลับมา

นายสรเกียรติ กุลเจริญ นายกฯ ทม.ปู้เจ้าสมิงพราย

ไม่ได้ขยายย้อนหลัง ขยายตามกำหนดระยะเวลาแต่ไม่ได้แจ้งใบประเมิน

นายทอง พงษ์ธีรวัฒน์ ผอ.กก.กม. สดจ.สป. เลยรอบปีแล้ว

ประธานฯ เลยรอบปีแล้วคือเกิดปัญหาต้องหาผู้รับผิดชอบ ในส่วนเรื่องของการไม่ส่งใบประเมิน แล้วจะสามารถเก็บภาษีย้อนหลังได้หรือไม่ ต้องหารือไปกรม จะมีกฎหมายขัดแย้งกันอยู่ ผู้เสียภาษีไม่รู้ว่าเสียภาษีเท่าไร เนื่องจากไม่ได้แจ้งประเมิน แล้วจะเสียได้อย่างไร อาจจะต้องสู้กันในชั้นศาล เนื่องจากมีรายละเอียดปลีกย่อย ต้องดูข้อเท็จจริงว่าได้รับ ประเมินหรือไม่ได้รับ จะเกิดปัญหาในเรื่องของการละเว้น เพราะปีที่แล้วไม่ได้เก็บภาษี เมื่อไม่ได้เก็บภาษี เป็นหน้าที่โดยไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ ในส่วนของเบี้ยปรับเงินเพิ่มอาจจะไม่ สามารถคิดได้ หรือไปที่กระทรวงมหาดไทย

มติที่ประชุม

แม้ว่ากฎหมายจะบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็น จนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลา

ก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง ตามมาตรา ๑๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่กฎหมายมิได้กำหนดให้มีการแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังได้ จึงให้ดำเนินการหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย ไปยังกระทรวงมหาดไทย

เลขานุการฯ

๔.๘ หาหรือการคืนเงินค่าปรับและเงินเพิ่ม รายบริษัท พีพีเอ็ม แมนูแฟคเจอร์ริง แอนด์ คายส์ จำกัด ของเทศบาลตำบลบางพลีน้อย

#### ๔.๘.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลตำบลบางพลีน้อยแจ้งว่า บริษัท พีพีเอ็ม แมนูแฟคเจอร์ริง แอนด์ คายส์ จำกัด ของค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยแจ้งว่าเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ส่งหนังสือแจ้งให้ชำระภาษีฯ ไม่ตรงตามที่อยู่ของบริษัทฯ จึงไม่ได้รับหนังสือแจ้งให้เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง บริษัทฯ ทราบว่าจะต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และค่าปรับ เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งบริษัทฯ ได้เข้ามาติดต่อทางเทศบาลตำบลบางพลีน้อยเอง จึงทำให้บริษัทต้องรับภาระค่าปรับและเงินเพิ่มของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เทศบาลตำบลบางพลีน้อยเห็นควรที่จะคืนค่าปรับและเงินเพิ่มให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าว จึงขอหารือว่าความเห็นของเทศบาลฯ ดังกล่าวนั้น ถูกต้องหรือไม่ พร้อมสอบถามแนวทางในการคิดคำนวณค่าปรับและเงินเพิ่ม ว่าหากจะต้องคืนค่าปรับและเงินเพิ่มนั้น เทศบาลตำบลบางพลีน้อยจะต้องคำนวณค่าปรับและเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ถือว่าได้รับการแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คือวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ จนถึงวันที่มาชำระ คือวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖ และต้องคืนเงินในส่วนที่เกินดังกล่าวนั้นถูกต้องหรือไม่

#### ๔.๘.๒ ข้อเท็จจริง

๑) เทศบาลตำบลบางพลีน้อย แจ้งการประเมินภาษีไปยังบริษัท พีพีเอ็มฯ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ ไปยังภูมิลำเนาหรือสถานที่ทำการบริษัทฯ เลขที่ ๑๒๙ หมู่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ แต่ไปรษณีย์คืนผู้ฝาก โดยแจ้งเหตุขัดข้องที่นำจ่ายผู้รับไม่ได้เนื่องจากไม่มารับภายในกำหนด

๒) มีหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ ไปยังบริษัท พีพีเอ็มฯ เมื่อวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ตามที่อยู่เดิม ปรากฏมีผู้ลงลายมือผู้รับเมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ว่า "ตลกมุล"

๓) บริษัท พีพีเอ็มฯ ไม่ได้ชำระค่าภาษี ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ตามกำหนดเวลาในหนังสือแจ้งประเมิน จึงมีหนังสือแจ้งเตือนผู้เสียภาษีที่มีภาษีค้างชำระ เพื่อให้มาชำระภาษีค้างชำระพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนจำนวน ๒ ครั้ง ในครั้งแรก ไปรษณีย์แจ้งเหตุขัดข้องที่นำจ่ายผู้รับไม่ได้เนื่องจากย้ายไม่ทราบที่อยู่ใหม่ และในครั้งที่ ๒ ไปรษณีย์แจ้งเหตุขัดข้องที่นำจ่ายผู้รับไม่ได้เนื่องจากไม่มารับภายในกำหนด

๔) เทศบาลตำบลบางพลีน้อย มอบหมายเจ้าหน้าที่แจ้งประสานผู้ดูแลบริษัท พีพีเอ็มฯ ทางโทรศัพท์ตามเบอร์ที่เคยให้ไว้ช่วงเวลาชำระภาษีป้าย โดยนายสมวงศ์ โตวารี ได้เข้ามารับเอกสารหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ณ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๖๖ โดยแจ้งว่า ไม่เคยได้รับหนังสือแจ้งการประเมินและหนังสือแจ้งเตือน เมื่อทราบว่าต้องชำระค่าปรับและเงินเพิ่มจึงต้องแจ้งกรรมการของบริษัทฯ ก่อน

๕) นายสมวงศ์ พร้อมเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ไปยังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย แจ้งว่า บริษัท พีทีเอ็มฯ ไม่เคยได้รับหนังสือแจ้งการประเมินและหนังสือแจ้งเตือน และแจ้งว่าลายมือชื่อ "ดลกมล" ตามใบตอบรับ EMS เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๖๖ ของหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ ไม่ใช่ลายมือของตนและบริวารในบริษัทฯ ส่วนเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์แจ้งว่า ได้ส่งไปรษณีย์ตามที่อยู่ที่ปรากฏหน้าของจดหมาย คือ เลขที่ ๑๘๙ หมู่ที่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งเป็นที่อยู่ของนางดลกมล แซ่ลิ่ม หากเกิดจากข้อผิดพลาดของไปรษณีย์จะรับผิดชอบได้ไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท จึงขอให้เจ้าหน้าที่ไปรษณีย์นำซองเอกสารมายืนยัน แต่เจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ไม่สามารถหามายืนยันได้

๖) พนักงานนำจ่ายไปรษณีย์ ได้นำส่งจดหมายตามที่อยู่ที่ปรากฏหน้าของจดหมาย เป็นเลขที่ ๑๘๙ หมู่ที่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ จึงได้นำส่ง ณ บ้านเลขที่ดังกล่าว โดยมีนางดลกมล แซ่ลิ่ม ซึ่งพักอาศัยในบ้าน ได้ตรวจสอบและยืนยันว่าเป็นเอกสารตนเองจึงได้ลงลายมือชื่อผู้รับในใบตอบรับ EMS แต่ผู้รับมอบอำนาจจากนางดลกมลฯ แจ้งว่านางดลกมลฯ เป็นมารดาของตน และพักอาศัยในบ้านเลขที่ ๑๘๙ หมู่ที่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ ได้รับแจ้งจากการทราบว่า ในวันดังกล่าวพนักงานนำจ่ายไปรษณีย์ได้นำจดหมายมาส่งหลายฉบับ จึงได้ลงลายมือชื่อรับไป แต่ไม่แน่ใจว่ามีจดหมายของบริษัท พีทีเอ็มฯ ติดมาด้วยหรือไม่ และลายมือชื่อดังกล่าวไม่ใช่การลงลายมือชื่อของมารดาของตน

๗) เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ นายสมวงศ์ ได้ทราบถึงจำนวนภาษีและเบี้ยปรับ เป็นจำนวน ๗๙,๑๗๗.๑๔ บาท จึงได้นำเช็คจำนวน ๕๕,๗๕๘.๕๕ บาท ค่าภาษีแต่ไม่รวมเบี้ยปรับมาชำระเมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๖๖ แต่เจ้าหน้าที่เทศบาลแจ้งว่าไม่สามารถรับเช็คดังกล่าวไว้ได้ เนื่องจากมีค่าปรับเกิดขึ้นแล้ว จึงติดต่อไปยังบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด สาขาบางบ่อ เพื่อหาจดหมายที่ไม่ได้รับ ซึ่งไปรษณีย์ยอมรับว่าได้ส่งจดหมายผิดไม่ตรงตามที่อยู่ทางไปรษณีย์ ซึ่งแจ้งว่าสามารถรับผิดชอบได้เพียง ๒,๐๐๐ บาท วันที่ ๑๓ กันยายน ๖๖ บริษัทฯ นำค่าภาษีพร้อมค่าปรับมาชำระ เพื่อไม่ให้เกิดเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มที่มากขึ้น

๘) เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ บริษัท พีทีเอ็มฯ ยื่นหนังสือ ของค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๒๕๖๖

#### ๔.๘.๓ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามี การประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

การทบทวนการประเมินภาษีตามวรรคหนึ่ง จะกระทำมิได้ เมื่อพ้นสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

ฯลฯ

มาตรา ๗๑ เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

ฯลฯ

๒) กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๓ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

๔.๘.๔ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องงดหรือลดบางส่วนท้องถิ่นพบว่ามีกรณีประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท พีทีเอ็ม แอมูแฟคเจอร์ส แอนด์ ดายส์ จำกัด โดยนายสมวงศ์ ไตรวารี ได้รับแจ้งการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๖๖ ซึ่งหลักฐานการรับเอกสารไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในการรับหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ เป็นบุคคลอื่นที่ไม่ใช่บริวารและไม่ได้อยู่ในที่ทำการตามที่อยู่ของบริษัทพีทีเอ็มฯ และไม่ปรากฏหลักฐานทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับว่าบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้รับหนังสืออื่นใดจากเทศบาลตำบลบางพลีน้อยอีก ดังนั้น เมื่อบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้เข้ามายังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย และรับการแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างในวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ประกอบกับได้มีเจตนาที่จะชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมค่าปรับและเงินเพิ่มในวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖ และต่อมาได้มีหนังสือของคค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากไปรษณีย์นำจ่ายผิด ประกอบกับมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัดตามกฎหมาย และไม่มียกเว้นการกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษีกรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ

หากไม่ส่งหนังสือประเมิน จะไม่สามารถปรับได้

นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

ในครั้งแรกมีหนังสือแจ้งประเมินไป แต่บริษัทฯ ไม่ได้รับไปรษณีย์จะมีเอกสารไปรษณีย์ให้ไปรับภายในกำหนด ๗ วัน และมีเอกสารกลับมาทางเทศบาล เทศบาลจึงส่งไปอีก เหตุใดถึงให้ไปรับ ทำไมถึงไม่ไปส่งให้กับบริษัทฯ

ประธานฯ

นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

เมื่อไปรษณีย์ไปส่งแล้วไม่เจอคน จะมีใบของไปรษณีย์ให้ไปรับภายใน ๗ วัน หนังสือฉบับนี้ติดกลับมาทางเทศบาลเพราะไม่มีคนรับ เมื่อติดกลับมาเนื่องจากเป็นใบประเมินทางเทศบาลจึงทำไปใหม่ คือที่อยู่เดิมที่อยู่ที่มีบริษัท จัดตั้งอยู่ ทางเทศบาลไม่ทราบว่ามีไปรษณีย์ไปส่งให้ใคร แต่มีคนเซ็นรับ เมื่อมีคนเซ็นรับและบริษัท ไม่ชำระตามระยะเวลาเทศบาลจึงทำหนังสือแจ้งเตือนไป โดยที่เทศบาลถือว่ามีคนรับแล้ว เพราะเจ้าหน้าที่ของเมืองบริษัท พื้เอีมา แต่เดือนครั้งที่หนึ่งไปรษณีย์ติดกลับมาอีก เนื่องจากผู้รับเอกสารไม่ไปรับเอกสาร ครั้งที่สองก็ติดกลับมาอีก

หลังจากนั้นบริษัทได้เข้ามาที่เทศบาล เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่โทรไปประสาน ดูข้อมูลจากภาษีป้ายที่เคยมาชำระ สอบถามไปยังบริษัท จึงเข้ามาติดต่อเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม และอ้างว่าไม่ได้เซ็นรับหนังสือฉบับนี้ จึงย้อนกลับไปที่ไปรษณีย์จึงเป็นเหตุผลที่ว่า ส่งใบประเมินของเทศบาลผิด แต่เทศบาลดำเนินการตามขั้นตอนในการจัดเก็บถูกต้องแล้ว เทศบาลจึงทราบตอนที่มาติดต่อ

ประธานฯ ครั้งแรกที่ส่ง เป็นที่อยู่ของบริษัทหรือไม่ ที่ไม่มีคนรับ

นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

ครั้งแรกและครั้งที่ ๒ เป็นที่อยู่เดิมทั้งหมด

ประธานฯ บริษัทยังประกอบการอยู่หรือไม่

นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

ตอนนี้บริษัทไม่ได้ประกอบการแล้ว แต่ยังมีคนดูแลอยู่

เลขานุการฯ ต้องดูว่าผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งจริงหรือไม่ เทศบาลต้องทบทวนการประเมินภาษี และลดเบี้ยค่าปรับเงินเพิ่มไป เนื่องจากผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้ง ต้องดูจากข้อเท็จจริงว่าได้รับแจ้งหรือไม่

ประธานฯ คณะกรรมการจะไม่สามารถวินิจฉัยไม่ได้ เพราะที่กล่าวมาในรายละเอียด ตั้งแต่ส่งครั้งแรกจะต้องพิจารณาจากเอกสาร

นายไพโรจน์ เชื้อกัญญ์วงศ์ หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

กรณีนี้ นายกเทศมนตรีได้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามมาตรา ๒๙ วิปครองเพื่อแสวงหาข้อเท็จจริง ในกรณีดังกล่าวแล้ว ข้อเท็จจริงบริษัทไปรษณีย์นำส่งครั้งที่สองไปส่งให้กับ “ชลกมล” ซึ่งไม่ใช่ผู้มีภูมิลำเนาและเป็นผู้ที่บรรลุนิติภาวะของผู้เสียภาษีเป็นผู้รับแทน ทางเทศบาลได้เสนอความเห็นว่าจะคืนเงินค่าปรับพร้อมกับเบี้ยปรับให้แก่ผู้เสียภาษี จึงได้ขอหารือคณะกรรมการว่าความเห็นของเทศบาลถูกต้องหรือไม่ และในกระบวนการคืนค่าปรับจะต้องใช้วิปครอง เกี่ยวกับการพิจารณาตามมาตรา ๕๔ วรรคหนึ่งอนุหนึ่ง หรือไม่

เลขานุการฯ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีมาตรา ๕๓ หากแจ้งการประเมินผิด

ประธานฯ สรุปว่าไปรษณีย์นำจ่ายผิด ทางราชการเกิดความเสียหาย เงินภาษีที่ควรจะได้รับแต่ไม่ได้รับเกิดความเสียหายแล้ว จึงมีการคิดเงินเพิ่มเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเบี้ยปรับหากจะคืนอีก ต้องดูว่าความผิดเกิดจากใคร หากพิสูจน์ได้ว่าไปรษณีย์ส่งผิด ความผิดเกิดจากไปรษณีย์ ต้องมีการฟ้องไปรษณีย์ นอกจากเป็นความผิดของทางราชการ ทางราชการบอกว่าไม่ผิด

ทางผู้รับบอกว่าไม่ได้รับ ไปรษณีย์ผิด เพราะฉะนั้นเทศบาลต้องไปฟ้องไปรษณีย์ในการเอา เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ส่วนตัวภาษีผู้เสียภาษีต้องเสียอยู่แล้ว เบี้ยปรับเงินเพิ่มที่จะลดให้ทำให้ ราชการเสียหายหรือไม่ ถ้าทำให้ทางราชการเสียหาย จะผิดกฎหมายผิดระเบียบ ต้องระมัดระวังให้ดี หากความผิดเกิดจากทางราชการต้องมีผู้รับผิดชอบต้องไปสอบเจ้าหน้าที่

นางพรทิพย์ เดชะทัศน์ นสอ.ชก. รก. ผอ.กก.สส.

ไปรษณีย์ยอมรับผิดชอบ แต่จ่ายเพียง ๒,๐๐๐ บาท

ประธานฯ

หากนำจ่ายผิดไปรษณีย์ต้องรับผิดชอบ หากจะลดสามารถลดได้ แต่ต้องหา ผู้รับผิดชอบและดำเนินการ สรุปผลได้แล้วต้องพิสูจน์ให้ได้ว่า ผิดเพราะใคร เช่น ผิดที่ เจ้าหน้าที่ จะต้องมีการว่ากล่าวตักเตือน หากเสียหายต้องมีความรับผิดชอบทางละเมิด หากเป็นความผิดของเจ้าหน้าที่จะต้องไปปรับให้เจ้าหน้าที่ที่ส่งผิด สอบวินัย หากขอใช้ให้ เทศบาล ผิดวินัยอาจจะว่ากล่าวตักเตือนได้ ถือว่าปล่อยเลย แต่ต้องไปดูว่าเป็นความผิดของใคร เพราะตอนนี้เป็นเงินสดและควรจะได้ตั้งแต่วันที่ครบกำหนดชำระภาษี

มติที่ประชุม

ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอากรดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณี ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่าการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท พีทีเอ็ม แอมบูแฟคเจอร์จิ่ง แอนด์ คายส์ จำกัด โดย นายสมวงศ์ ไตรวาริ ได้รับแจ้งการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๖๖ ซึ่งหลักฐานการรับ เอกสารไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในการรับหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ เป็นบุคคลอื่น ที่ไม่ใช่บริวารและไม่ได้ยินยอมที่ทำการตามที่อยู่ของบริษัทพีทีเอ็มฯ และไม่ปรากฏหลักฐาน ทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับว่าบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้รับหนังสืออื่นใดจากเทศบาลตำบล บางพลีน้อยอีก ดังนั้น เมื่อบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้เข้ามายังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย และรับการแจ้ง การประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างในวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ ประกอบกับได้มี เจตนาที่จะชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมค่าปรับและเงินเพิ่ม ในวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ และต่อมาได้มีหนังสือของดค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีความเห็นว่า การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากไปรษณีย์นำจ่ายผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัด ตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสีย ภาษีต้องรับการปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าวอาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้า เกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เลขานุการฯ

๔.๔ ทหาหรือการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ราย  
นางสาวสันติธิดา เกษมทองศรี ของเทศบาลเมืองแพรกษา

๔.๔.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งว่า ได้รับคำร้องคัดค้านการประเมินภาษี  
หรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ค.ส.๑๐) ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖  
จากนางสาวสันติธิดา เกษมทองศรี เรื่องการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มเนื่องจากไม่ได้รับ  
หนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี ๒๕๖๖ เทศบาลเมืองแพรกษา  
จึงขอหารือและขอคำแนะนำแนวทางปฏิบัติในการขอคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มว่า  
กระทำได้อหรือไม่

๔.๔.๒ ข้อเท็จจริง

๑) เทศบาลเมืองแพรกษา ได้ทำการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
นางสาวสันติธิดา เกษมทองศรี รวมภาษี ๔๑๗,๑๗๔.๑๕ บาท

๒) เทศบาลเมืองแพรกษาส่งแจ้งประเมินให้ น.ส.สันติธิดาฯ ตามที่อยู่  
จากกรมที่ดิน แต่ไม่มีคนรับ (๒๒๐/๒๐๒ ม.๕ ตำบลแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ  
จังหวัดสมุทรปราการ)

๓) เทศบาลเมืองแพรกษาส่งแจ้งประเมินไปบ้านเลขที่เดิมอีกครั้ง  
โดยครั้งนี้มีคนรับลงลายมือชื่อ สันติธิดา รับเอง แต่ไม่ได้ไปชำระภาษี

๔) นางสาวสันติธิดาฯ ได้ติดต่อกรมที่ดินเพื่อขอรังวัดที่ดิน แต่เจ้าหน้าที่  
กรมที่ดินได้แจ้งว่าต้องติดต่อทางเทศบาลก่อนเนื่องจากที่ดินดังกล่าวถูกระงับการทำ  
ธุรกรรม จึงได้เข้ามาติดต่อที่เทศบาลเมืองแพรกษา โดยมอบอำนาจให้นางสาวสุพัตรา  
เจริญราษฎร์ มากระทำการแทน เจ้าหน้าที่ได้ดูหลักฐานการส่งจดหมายปรากฏว่ามีคนลงชื่อ  
รับหนังสือแล้ว จึงถือว่าเจ้าของที่ดินได้รับหนังสือแจ้งประเมินแล้ว ผลปรากฏว่าผิดตำบล  
แท้จริงแล้วต้องเป็นตำบลบางเมือง แต่ส่งไปที่ตำบลแพรกษา

๕) บ้านเลขที่ที่แท้จริงของ นางสาวสันติธิดาฯ คือ บ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒  
หมู่ที่ ๕ ตำบลบางเมือง อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ

๕) นางสาวสันติธิดาฯ แจ้งว่าไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน และสอบถาม  
ที่ทำการไปรษณีย์บางปู ปรากฏว่าพนักงานไปรษณีย์ลงชื่อรับเอง ผู้เสียภาษีไม่มีเจตนา  
จะไม่ชำระภาษี

๔.๔.๓ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๕๓ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามี การประเมิน  
ภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมิน  
ภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง  
และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

การทบทวนการประเมินภาษีตามวรรคหนึ่ง จะกระทำมิได้ เมื่อพ้นสามปีนับแต่  
วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

ฯลฯ

มาตรา ๗๑ เบี้ยปรับอาจะลดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดใน  
กฎกระทรวง

ฯลฯ

๒) กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๑ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

๔.๔.๔ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องงดหรือลดส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้้องการปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลเมืองแพร่ฯ แจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดค่าบล โดยการส่งหนังสือแจ้งประเมินในครั้งที่ ๒ มีผู้ลงลายมือชื่อรับ คือ พนักงานไปรษณีย์ โดยบุคคลในบ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒ หมู่ ๕ ตำบลแพร่ฯ อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ เป็นผู้อนุญาตให้รับแทน จึงทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน อีกทั้งผู้เสียภาษีไม่ได้มีเจตนาจะไม่ชำระภาษี เพียงแต่ไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินดังกล่าว จึงเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีไม่ได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด ไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากการจำหน่ายของผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษีกรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและ้องการปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ

จำหน่ายของผิด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเรื่องจำหน่ายของ ลดให้ได้เป็นความผิดของทางเทศบาล แต่ต้องไปสอบผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการส่ง

นายทวี พึ่งสาคร ปลัดเทศบาลเมืองแพร่ฯ

ที่จำหน่ายของผิดเนื่องจากนำที่อยู่มาจากกรมที่ดิน ส่งไปครั้งแรกติดกลับ ส่งไปครั้งที่ ๒ มีผู้เซ็นรับว่าได้รับแล้ว แต่เมื่อปรากฏว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาติดต่อที่กรมที่ดินเพื่อจะรังวัดที่ดิน ปรากฏว่าที่ดินบอกว่าโดนระงับ ต้องไปติดต่อเสียภาษีก่อน จึงได้มาติดต่อที่เทศบาล ผู้เสียภาษียินยอมที่จะเสียภาษี แต่แจ้งว่าไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน คนที่รับแทนคือไปรษณีย์เซ็นชื่อแทน ผู้เสียภาษียินดีเสียภาษีแต่ของตกค่าปรับและเงินเพิ่ม

ประธานฯ

ความผิดเกิดจากไปรษณีย์ใช้หรือไม่ เจ้าหน้าที่ของถูกใช้หรือไม่

นายทวี พึ่งสาคร ปลัดเทศบาลเมืองแพร่ฯ

จำหน่ายของครั้งแรก ตำบลแพร่ฯ แต่ผู้เสียภาษีแจ้งว่าอยู่ตำบลบางเมือง ที่อยู่มาจากกรมที่ดิน

ประธานฯ เอกสารโฉนดที่ดินอยู่ตำบลใด เอกสารถึงผู้เสียภาษีหรือไม่  
นายทวี พึ่งสาคร ปลัดเทศบาลเมืองแพร่ฯ

ผู้เสียภาษีแจ้งว่าไม่ได้รับเนื่องจากอยู่ในตำบลบางเมือง  
มติที่ประชุม ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติ  
ว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องคร  
ปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีภาระประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์การปกครอง  
ส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้  
ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบ  
กับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้งดเบี้ยปรับภาษีค่าง  
ชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลเมืองแพร่ฯแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษี  
ผิดตำบล โดยการส่งหนังสือแจ้งประเมินในครั้งที่ ๒ มีผู้ลงลายมือชื่อรับ คือพนักงาน  
โปรขณีย์ โดยบุคคลในบ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒ หมู่ ๕ ตำบลแพร่ฯ อำเภอเมือง  
สมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ เป็นผู้อนุญาตให้รับแทน จึงทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับ  
หนังสือแจ้งประเมิน อีกทั้งผู้เสียภาษีไม่ได้มีเจตนาจะไม่ชำระภาษี เพียงแต่ไม่ได้รับ  
หนังสือแจ้งประเมินดังกล่าว จึงเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด  
ไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากการจำหน่ายของผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวง  
การงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค่างชำระ เฉพาะกรณีที่ดิน  
หรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงด  
การเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว  
อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี  
กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาด  
ของผู้เสียภาษีและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษี  
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เลขานุการฯ ๔.๑๐ มติในการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำ  
จังหวัด ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

#### ๔.๑๐.๑ ดันเรื่อง

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดมีมติ  
ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ให้ฝ่ายเลขานุการฯ  
ส่งเรื่องขอหารือไปยังกระทรวงมหาดไทยเพื่อหารือต่อคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและ  
สิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑) ขอให้พิจารณาพิช "จาก" เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย  
ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ใน  
การประกอบเกษตรกรรม เนื่องจากในหลายพื้นที่ของจังหวัดสมุทรปราการเป็นพื้นที่ขายน  
น้ำทะเลขึ้นถึง โดยมีพืชชนิดนี้ขึ้นเป็นจำนวนมาก ในพื้นที่ดังกล่าว ประชาชนในพื้นที่ใช้  
ประโยชน์จากพืชดังกล่าวทั้งในส่วนของผลและใบเพื่อการบริโภคและจำหน่าย ซึ่งความ

ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมจะกำหนดอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรในส่วนของผู้เช่าจะต้องมีจำนวนเท่าใด จึงจะถือว่าเป็นการประกอบการเกษตร แต่ในกรณีของ "จาก" เมื่อไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงมิได้มีการกำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ ซึ่งยากต่อการคำนวณอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้เกิดข้อโต้แย้งในการพิจารณาประเมินภาษีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งทำให้ผู้เสียภาษียื่นอุทธรณ์การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด

๒) กรณีคณะกรรมการอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดมีความเห็นต่างกับพนักงานสำรวจขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเรื่องการใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดสามารถลงพื้นที่ไปดำเนินการสำรวจได้หรือไม่

#### ๔.๑๐.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

๒) ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม

๕. การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมตามข้อ ๒ ที่มีชนิดพืช ชนิดสัตว์ หรือลักษณะการใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศฉบับนี้ ให้มีอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรคือไร่ อัตราพื้นที่คอกหรือโรงเรือน อัตราการใช้ที่ดินหรือมีลักษณะการใช้ประโยชน์ตามที่ระบุไว้ในบัญชีแนบท้ายด้วย

##### ๔.๑๐.๓ ข้อพิจารณา

เพื่อให้ได้แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย จึงขอความเห็นให้รายงานข้อหารือดังกล่าวไปยังกระทรวงมหาดไทยเพื่อหาหรือคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ

"จาก" ไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงไม่ได้กำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ เมื่อไม่มีในบัญชีและไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงเป็นที่รกร้างว่างเปล่า และไม่ได้ขึ้นอยู่กับการขึ้นทะเบียนเกษตร ถึงแม้ไม่ได้ขึ้นทะเบียนเกษตรก็สามารถปลูกพืชให้ครบตามจำนวนที่กำหนดได้ โดยดูแนบท้ายประกาศเป็นหลัก ในส่วนของการสำรวจ คณะกรรมการฯ ไม่ใช่พนักงานสำรวจ

นางพรทิพย์ เดชะทัศน์ นสอ.ชก. รก. ผอ.กษ.สส.

ในครั้งที่แล้ว ได้มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด แล้วมีประเด็น จึงจะนำเข้าคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด เพื่อที่จะนำเรื่องหารือส่งไปยังกระทรวงมหาดไทยต่อไป

ประธานฯ

ไม่ต้องหารือ แต่ขอให้บรรจุ “จาก” เข้าอยู่ในบัญชีแนบท้ายเกษตรด้วย แบ่งสัดส่วน ตามข้อเท็จจริง และพิจารณาว่าอยู่ในลักษณะใช้ประโยชน์ประเภทใด เป็นดุลพินิจของนายก

มติที่ประชุม

ขอให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาพืช “จาก” เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ ในการประกอบเกษตรกรรม เนื่องจากในหลายพื้นที่ของจังหวัดสมุทรปราการเป็นพื้นที่ ชายเลนน้ำทะเลขึ้นถึง โดยมีพืชชนิดนี้ขึ้นเป็นจำนวนมากในพื้นที่ดังกล่าว ประชาชนใน พื้นที่ใช้ประโยชน์จากพืชดังกล่าวทั้งในส่วนของผลและใบเพื่อการบริโภคและจำหน่าย ซึ่งตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบ เกษตรกรรมจะกำหนดอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรในส่วนของพืชว่า จะต้อง มีจำนวนเท่าใด จึงจะถือว่าเป็นการประกอบการเกษตร แต่ในกรณีของ “จาก” เมื่อไม่ปรากฏ ในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงมิได้มีการกำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ ซึ่งยากต่อการคำนวณอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้เกิดข้อโต้แย้งในการพิจารณาประเมินภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับกรณีคณะกรรมการอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดมีความเห็นต่างกับ พนักงานสำรวจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเรื่องการใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดไม่มีอำนาจในการสำรวจ จึงไม่ต้องส่งเรื่องหารือดังกล่าวไปยังกระทรวงมหาดไทย

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

นายวัชร เดิมวรรณภัทร์ นายก อบต.ทรงคนอง

ในส่วนของ อบต. ทรงคนองที่มีการหารือ ในส่วนประเด็นที่ ๒ เรื่องพื้นที่อนุรักษ์ พื้นที่สีเขียว ซึ่งเจ้าของที่ดินจะขอการยกเว้นภาษีเป็นพื้นที่อนุรักษ์ จะสามารถยกภาษีได้หรือไม่

ประธานฯ

ที่ดินมีโฉนดหรือไม่ ไม่มีมาตราใดที่ระบุเป็นพื้นที่อนุรักษ์

นายวัชร เดิมวรรณภัทร์ นายก อบต.ทรงคนอง

ในครั้งที่ประชุมคณะกรรมการ OUR Khung Bangkachao ในที่ประชุมมีการหารือว่า พื้นที่สีเขียวในคังบางกระเจ้า ถ้าเราสามารถที่จะอนุรักษ์พื้นที่สีเขียวไว้ได้ ตอนนี้ประชาชน ส่วนใหญ่จะทำการเกษตร เช่น ปลูกมะพร้าว ปลูกส้ม อื่น ๆ เพื่อที่จะเสียภาษีในอัตรา เกษตร

ประธานฯ

ต้องดูตามกฎหมายก่อน ว่ามีกฎหมายกำหนดไว้หรือไม่ หากไม่มีกฎหมายกำหนด จะไม่สามารถพิจารณาได้

## มติที่ประชุม

ตามกฎหมายกระทรวงมหาดไทย กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้ห้ามกระทำการ หรือสามารถกระทำการได้บางส่วน จึงมีใช้ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ตาม (๑๐) ของกฎหมายกระทรวงมหาดไทยกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๓๓ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีต้นไม้งดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้งดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ เพื่อพิจารณาว่าเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใน ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

## เลิกประชุม

เวลา ๑๕.๓๐ น.

ลงชื่อ



ผู้จตุรายนการประชุม

(นางพรทิพย์ เดชะทัศน์)

นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

ลงชื่อ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายเฉลิม ประสาททอง)

ท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๓๗๔

สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น  
จังหวัดสมุทรปราการ  
เลขที่... ๐10690  
วันที่... ๒๙ พ.ย. ๒๕๖๗  
กระทรวงมหาดไทย  
ณมายัชฎาภรณ์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดสมุทรปราการ)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๗๓๕๒

ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๒๕๒๕๓

ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษา  
หรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด  
จำนวน ๖ กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรถวิชช์ สัตถ์กันธรัตน์)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sarabangdla.go.th

ผู้ประสานงาน : ศิริกร นิลเกษ โทร. ๐๒๑๕๒๗-๗๐๗๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย

ที่ มท ๐๘๐๘.๗/๒๕๖๕๔



กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

พศุคจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๗/๗๓๕๒ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

๒. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๗/๑๔๑๐๕ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ ✓

ตามที่ จังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ  
แก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ กรณี หรือแนวทางปฏิบัติ  
ในการจัดเก็บภาษี จำนวน ๒ กรณี และขอให้เพิ่มชนิดพืช "จาก" ในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวง  
การคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่  
๓๓ มกราคม ๒๕๖๖ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ  
จังหวัดสมุทรปราการ ดังนี้

๑.๑ กรณีเทศบาลตำบลคลองด่าน อำเภอบางบ่อ หรือเกี่ยวกับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการ  
ให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ จะต้องประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นประเภทใด เห็นว่า มาตรา ๓๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้จัดเก็บภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์  
ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย  
ใช้ประโยชน์อื่นนอกจากการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัย และทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์  
ตามควรแก่สภาพ ดังนั้น การจัดเก็บภาษีสำหรับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการให้เป็นพื้นที่อนุรักษ์ จึงต้องพิจารณา  
ตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด โดยหากข้อเท็จจริงปรากฏว่า  
พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชตามอัตราขั้นต่ำที่กำหนด รวมถึงหมายเหตุในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศ  
กระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่  
๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์  
ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทิ้งไว้ว่างเปล่า  
หรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๑.๒ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง หรือเกี่ยวกับแนวเขต  
และพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แยกพิจารณาได้ ดังนี้

๑.๒.๑ กรณีแนวเขตการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า มาตรา ๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจ  
จัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับคณะกรรมการ

/วินิจฉัย...

วินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องเป็นไปตามกฎหมายจัดตั้ง ซึ่งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๓๘ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองมีเขตตามเขตตำบลตามกฎหมายว่าด้วยลักษณะปกครองท้องที่ ดังนั้น หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ในประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่ยำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๔๑ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

๓.๒.๒ กรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถือเป็นพื้นที่ที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ หากไม่ได้รับยกเว้นจะถือเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ประเภทการปลูกสวนป่าหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามมิให้ทำประโยชน์ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประกอบกับคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำกรณีที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ สรุปได้ว่า พื้นที่ป่าสงวนที่กฎหมายห้ามทำประโยชน์ตามพระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มิใช่ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพราะเป็นที่ดินที่ทำประโยชน์ได้แต่ต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมาย จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตามข้อ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เมื่อพิจารณาเทียบเคียงกรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้กำหนดห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพียงแต่การทำประโยชน์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมประเภทสวนป่าหรือไม่ ต้องพิจารณาตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนที่ขตามอัตราขึ้นค่าที่กำหนดในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทั้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๓.๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี หรือในประเด็น ดังนี้

๓.๓.๑ กรณีที่ดินที่ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้ที่ดินมีน้ำท่วมขังตลอดเวลา จะสามารถยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวรได้หรือไม่ และกรณีประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และคำนวณมูลค่าที่ดินตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่จะได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากน้ำท่วมขังในที่ดินดังกล่าวเป็นเหตุทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไป ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีจะต้องพิจารณาเป็นปี ๆ ไป ไม่สามารถยกเว้นเป็นการถาวรได้ สำหรับการประเมินภาษีสำหรับที่ดินที่มีน้ำท่วมขัง หากสภาพที่ดินเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร การคำนวณมูลค่าที่ดินต้องดำเนินการตามข้อ ๒ ของประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน และการประเมินภาษีจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ประเภทใดนั้นต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ใด ๆ ได้ เนื่องจากเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้ และที่ดินบริเวณใกล้เคียงก็สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย จะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๑ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓.๒ กรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมานานหลายปี ทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ และการประเมินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า กรณีที่ดินที่ได้รับผลกระทบจากบ่อขยะไม่ถือเป็นเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินของผู้เสียภาษีได้รับความเสียหาย หรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ เนื่องจากน้ำไหลจากบ่อขยะไหลเข้ามาในพื้นที่ ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับการประเมินภาษีว่าจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในประเภทใด ย่อมต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากผู้เสียภาษีไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง เนื่องจากที่ดินเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ที่ดินดังกล่าวจะไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ตามข้อ ๑ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ถือเป็นการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๕ กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางพลี หรือเกี่ยวกับการคืนเงินเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม กรณีเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของบริษัท ทำให้บริษัทไม่ได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่อมาบริษัทได้รับทราบว่าจะต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ และชำระภาษีเมื่อวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖ เทศบาลตำบล บางพลีน้อยจะต้องคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่เสียภาษีจนถึงวันที่มาชำระถูกต้อง หรือไม่ และกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบล ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า กรณีผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้เคยมีข้อสังเกต ตามข้อ ๒.๑๖ ว่า ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นระบบประเมินภาษีโดยเจ้าพนักงาน ซึ่งกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษี ตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีนั้น มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรงหรือส่งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วย วิธีการใดแล้ว ก็มีหน้าที่โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วย เพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่ กฎหมายกำหนด ส่วนกรณีที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะเหตุการณ์ อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจาก กรณีที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย ได้ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้เสียภาษีแล้ว แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า พนักงานของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ต่อมา ผู้เสียภาษีได้เข้ามาติดต่อที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อย และได้รับแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษีแล้ว และเป็นการพันวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมาย กำหนดได้ โดยมีไม่ความผิดของผู้เสียภาษี อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้เสียภาษีมาติดต่อขอชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม แสดงให้เห็นว่าผู้เสียภาษีมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงที่จะชำระภาษีที่เป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอรับเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อยรับไว้ในกรณีที่ชำระภาษี เกินกำหนดเวลาคืน เทศบาลตำบลบางพลีน้อยจึงต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งรวมถึงกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมือง สมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมือง แพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบลทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างด้วยเช่นเดียวกัน

๒. กระทรวงมหาดไทยได้ส่งเรื่องหารือของเทศบาลเมืองบางแก้ว อำเภอบางพลี เกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ กรณี "ทางด่วนยกระดับ" เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้าง รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือได้หรือไม่ และเรื่องหารือของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย อำเภอพระประแดง เกี่ยวกับการขยายเวลาในการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ ตามมาตรา ๓๖ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดขอให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาพิช "จาก" เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เห็นว่า ข้อ ๕ ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ ประกอบกับบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ กำหนดให้การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมที่มีชนิดพืชตามที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ให้มีอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่ตามที่ระบุไว้ในบัญชีแนบท้ายด้วย และในหมายเหตุของบัญชีแนบท้าย ก กำหนดให้กรณีที่ไม่ปรากฏชนิดพืชตามบัญชีแนบท้ายนี้ ให้ใช้อัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่โดยเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุด กรณีที่ไม่สามารถเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงได้ ให้พิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่น ดังนั้น กรณีพิช "จาก" ไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเทียบเคียงชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุดหรือพิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่นได้ อย่างไรก็ตาม จะได้นำข้อมูลดังกล่าวไปหารือร่วมกับกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาปรับปรุงบัญชีแนบท้าย ก ให้มีความเหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ พร้อมทั้งแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายอรณิจ ธรรมอันธพิน)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
โทร. ๐-๒๒๕๓-๐๓๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๓-๘๘๘๘  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th  
ผู้ประสานงาน : ศิริพร วัฒนโชติ โทร. ๐๒-๕๘๖๐๓๐๖๒

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๒๓๗/๔



กระทรวงมหาดไทย  
ถนนวิชฌังค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดสมุทรปราการ)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๗๓๕๒

ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๒๕๒๕๗

ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จำนวน ๓ ฉบับ

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษา  
หรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด  
จำนวน ๖ กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายอรรถวิชช์ สุเมธทรัพย์)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น  
โทร. ๐-๒๒๕๔-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๔-๘๘๘๘  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th  
ผู้ประสานงาน : ศิริพร ชีตอกร โทร. ๐๘-๑๘๖๒-๗๐๗๐



สิ่งที่ส่งมาด้วย

ที่ มท ๐๘๐๘.๗/๒๕๖๕๗



กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

พศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ และขอหารือ  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๗๓๕๒ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

๒. หนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๒๓.๓/๑๔๑๐๕ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ ✓

ตามที่ จังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
สมุทรปราการ ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหารือคำแนะนำ  
แก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๖ กรณี หรือแนวทางปฏิบัติ  
ในการจัดเก็บภาษี จำนวน ๒ กรณี และขอให้เพิ่มชนิดพืช "จาก" ในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวง  
การคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่  
๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ  
จังหวัดสมุทรปราการ ดังนี้

๑.๑ กรณีเทศบาลตำบลคลองด่าน อำเภอบางบ่อ หรือเกี่ยวกับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการ  
ให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ จะต้องประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นประเภทใด เห็นว่า มาตรา ๓๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้จัดเก็บภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์  
ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย  
ใช้ประโยชน์อื่นนอกจากการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัย และสิ่งไว้วางเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์  
ตามควรแก่สภาพ ดังนั้น การจัดเก็บภาษีสำหรับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการให้เป็นพื้นที่อนุรักษ์ จึงต้องพิจารณา  
ตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด โดยหากข้อเท็จจริงปรากฏว่า  
พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชตามอัตราขั้นต่ำที่กำหนด รวมถึงหมายเหตุในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศ  
กระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่  
๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์  
ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์สิ่งไว้วางเปล่า  
หรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๑.๒ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง หรือเกี่ยวกับแนวเขต  
และพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แยกพิจารณาได้ ดังนี้

๑.๒.๑ กรณีแนวเขตการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า มาตรา ๗  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจ  
จัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับคณะกรรมการ

/วินิจฉัย...

วินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องเป็นไปตามกฎหมายจัดตั้ง ซึ่งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๓๘ กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองมีเขตตามเขตตำบลตามกฎหมายว่าด้วยลักษณะปกครองท้องที่ ดังนั้น หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ในประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๔๑ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

๓.๒.๒ กรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถือเป็นพื้นที่ที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ หากไม่ได้รับยกเว้นจะถือเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ประเภทการปลูกสวนป่าหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามมิให้ทำประโยชน์ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประกอบกับคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำกรณีที่ดินป่าสงวนแห่งชาติ สรุปได้ว่า พื้นที่ป่าสงวนที่กฎหมายห้ามทำประโยชน์ตามพระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มิใช่ที่ดินที่มีกฎหมายห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพราะเป็นที่ดินที่ทำประโยชน์ได้แต่ต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมาย จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตามข้อ (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เมื่อพิจารณาเทียบเคียงกรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้กำหนดห้ามทำประโยชน์โดยเด็ดขาด เพียงแต่การทำประโยชน์ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมประเภทสวนป่าหรือไม่ ต้องพิจารณาตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชความอัตราร้อยต่ำที่กำหนดในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทั้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๓.๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี หรือในประเด็น ดังนี้

๓.๓.๑ กรณีที่ดินที่ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้ที่ดินมีน้ำท่วมขังตลอดเวลา จะสามารถยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวรได้หรือไม่ และกรณีประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และคำนวณมูลค่าที่ดินตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่จะได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากน้ำท่วมขังในที่ดินดังกล่าวเป็นเหตุทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไป ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีจะต้องพิจารณาเป็นปี ๆ ไป ไม่สามารถยกเว้นเป็นการถาวรได้ สำหรับการประเมินภาษีสำหรับที่ดินที่มีน้ำท่วมขัง หากสภาพที่ดินเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร การคำนวณมูลค่าที่ดินต้องดำเนินการตามข้อ ๒ ของประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน และการประเมินภาษีจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ประเภทใดนั้นต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ใด ๆ ได้ เนื่องจากเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้ และที่ดินบริเวณใกล้เคียงก็สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย จะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๓ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓.๓.๒ กรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยอะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมานานหลายปี ทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ และการประเมินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า กรณีที่ดินที่ได้รับผลกระทบจากบ่อขยะไม่ถือเป็นเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินของผู้เสียภาษีได้รับความเสียหาย หรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ เนื่องจากน้ำเสียจากบ่อขยะไหลเข้ามาในพื้นที่ ผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับการประเมินภาษีว่าจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในประเภทใด ย่อมต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากผู้เสียภาษีไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง เนื่องจากที่ดินเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ที่ดินดังกล่าวจะไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ตามข้อ ๓ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ถือเป็นการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๑.๔ กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ หรือเกี่ยวกับการคืนเงินเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม กรณีเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของบริษัท ทำให้บริษัทไม่ได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่อมาบริษัทได้รับทราบว่าจะต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ และชำระภาษีเมื่อวันที่ ๓๑ กันยายน ๒๕๖๖ เทศบาลตำบล บางพลีน้อยจะต้องคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่เสียภาษีจนถึงวันที่มาชำระถูกต้อง หรือไม่ และกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการชดเชยเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบล ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า กรณีผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้โดยมีข้อสังเกต ตามข้อ ๒.๑๖ ว่า ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นระบบประเมินภาษีโดยเจ้าพนักงาน ซึ่งกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษี ตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีนั้น มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรงหรือส่งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วย วิธีการใดแล้ว ก็มีหน้าที่โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วย เพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพ้นวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลา ที่กฎหมายกำหนด ส่วนกรณีผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะเหตุการณื อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจาก กรณีที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย ได้ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้เสียภาษีแล้ว แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า พนักงานของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ต่อมา ผู้เสียภาษีได้เข้ามาติดต่อที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อย และได้รับแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษีแล้ว และเป็นการพ้นวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมาย กำหนดได้ โดยมีข้อความผิดของผู้เสียภาษี อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้เสียภาษีมารับผิดชอบชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม แสดงให้เห็นว่าผู้เสียภาษีมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงที่จะชำระภาษีที่เป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอรับเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อยรับไว้ในกรณีชำระภาษี เกินกำหนดเวลาครบ เทศบาลตำบลบางพลีน้อยจึงต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งรวมถึงกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมือง สมุทรปราการ หรือเกี่ยวกับการชดเชยเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมือง แพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบลทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างด้วยเช่นเดียวกัน

๒. กระทรวงมหาดไทยได้ส่งเรื่องหารือของเทศบาลเมืองบางแก้ว อำเภอบางพลี เกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ กรณี “ทางด่วนยกระดับ” เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้าง รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือได้หรือไม่ และเรื่องหารือของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย อำเภอพระประแดง เกี่ยวกับการขยายเวลาในการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ ตามมาตรา ๑๖ (๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดขอให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาพิช “จาก” เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เห็นว่า ข้อ ๕ ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ ประกอบกับบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ กำหนดให้การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมที่มีชนิดพืชตามที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ให้มีอัตราขึ้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่ตามที่ระบุไว้ในบัญชีแนบท้ายด้วย และในหมายเหตุของบัญชีแนบท้าย ก กำหนดให้กรณีที่ไม่ปรากฏชนิดพืชตามบัญชีแนบท้ายนี้ ให้ใช้อัตราขึ้นต่ำของการประกอบการเกษตรต่อไร่โดยเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุด กรณีที่ไม่สามารถเทียบเคียงจากชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงได้ ให้พิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่น ดังนั้น กรณีพิช “จาก” ไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเทียบเคียงชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุดหรือพิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่นได้ อย่างไรก็ตาม จะได้นำข้อมูลดังกล่าวไปหารือร่วมกับกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาปรับปรุงบัญชีแนบท้าย ก ให้มีความเหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ พร้อมทั้งแจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายอรณิษฐ์ ถัมพันทฐิติ)  
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๓-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๓-๘๘๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : ศิริกร ธิรเทศ โทร. ๐๘-๑๖๖๖-๗๖๖๖



|                                 |
|---------------------------------|
| กระทรวงมหาดไทย                  |
| กองกลาง สำนักปลัดกระทรวงมหาดไทย |
| วันที่ ๙ มี.ย. ๒๕๖๗             |
| เลขที่ ๑๖๗๖                     |
| เรื่อง                          |

ที่ สป ๐๐๒๓.๗/ ๗๓๕๒

ศาลากลางจังหวัดสมุทรปราการ  
ถนนสุทธิภิรมย์ สป ๑๐๒๗๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
แนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

|                              |
|------------------------------|
| ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือ   |
| กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น |
| เลขที่ ๑๖๗๖                  |
| วันที่ 10 มี.ย. ๒๕๖๗         |
| เรื่อง                       |
| จำนวน ๓ ชุด                  |

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการได้จัดประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาข้อหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดิน  
และสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งที่ประชุมมีมติสรุปได้ ดังนี้

๑. ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครอง  
ส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จำนวน ๖ กรณี ดังนี้

(๑) กรณีข้อหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานจันทร์ขจร สภาบุญทรัพย์  
กรณีพื้นที่ป่าชายเลนต้องการให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ ของเทศบาลตำบลคลองด่าน คณะกรรมการภาษีที่ดิน  
และสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีคือเจ้าของที่ดิน  
หรือสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒  
ประกอบกับสภาพของที่ดินที่เป็นพื้นที่อนุรักษ์ ป่าชายเลน กฎหมายมิได้มีบทบัญญัติลักษณะการใช้ประโยชน์ไว้  
ตามมาตรา ๓๗ จึงต้องประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามลักษณะการใช้ประโยชน์ตามที่กฎหมายกำหนด  
สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว  
ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษี  
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) กรณีหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีแนวเขตและ  
กรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
ประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒  
บัญญัติว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย  
ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งความเห็นกรณีประชาชนบางส่วนสร้างที่อยู่อาศัย  
อยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดิน  
หรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ทรัพย์สินตั้งอยู่ใน  
พื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบล  
ในท้องที่อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบล  
ทรงคนอง สำหรับการยื่นขออนุญาตในเรื่องอื่น ๆ ต้องพิจารณาเป็นกรณีไป

|                            |
|----------------------------|
| สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น |
| เลขที่ ๒๑๐๔                |
| วันที่ ๑๐ มี.ย. ๒๕๖๗       |

/ประเด็น ...

ประเด็นที่ ๒ ตามกฎกระทรวงมหาดไทย กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้ห้ามกระทำการ หรือสามารถกระทำการได้บางส่วน จึงมีใ้ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงมหาดไทยกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๓๑ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีต้นไม้งดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้งดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ เพื่อพิจารณาว่าเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) กรณีการขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานนิคมฯ ขงองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ เนื่องจากที่ดินแปลงดังกล่าวและแปลงข้างเคียงได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ จึงขอหารือการขอยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวร และกรณีที่พนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าการประเมินภาษีของที่ดินต้องชำระภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทอื่น ๆ เป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๓ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลายหรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีสืบหาข้อเท็จจริงหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่านอกจากกรณีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษียรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีสืบหาข้อเท็จจริงขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า ที่ดินของนางนิภา ขมบุญ ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่า มีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ ตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่าในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว ดังนั้น หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงาน กล่าวคือ ที่ดินบริเวณเดียวกันประมาณ ๒๓๕ แปลง มีลักษณะสภาพเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่ และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร จึงเป็นหน้าที่ของพนักงานประเมินภาษีที่จะคำนวณมูลค่าที่ดินให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าวตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๔) กรณีหาหรือการขุดหลุมภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ นายรุ่งเพชร สังข์ทอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ เนื่องจากได้รับผลกระทบจากบ่อขยะของ บริษัท อีสเทิร์นเอเนอร์จี พลัส จำกัด มีน้ำขยะไหลมาในพื้นที่เป็นจำนวนมากและมีน้ำเสียจากบ่อขยะไหลมาสะสมในพื้นที่มีฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็นเข้ามาตลอดระยะเวลาต่อเนื่องหลายปี ทำให้ที่ดินของผู้ชำระภาษีได้รับความเสียหายเป็นอย่างมาก จึงขอหาหรือกรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยะและน้ำเสียจากขยะต้นจากบ่อขยะมานานหลายปี จึงทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าว ไม่สามารถเข้าทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้หรือไม่ และกรณีพนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าที่ดินแปลงดังกล่าวต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพเป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี ประกอบกับมาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมียกเว้นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และมาตรา ๕๖ ในกรณีที่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุขึ้น

ในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศ กำหนด รวมถึง ข้อ ๒๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า นอกจากกรณีมีเหตุอันพึงวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้อง ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินดังกล่าวมิได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพึงวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมิได้ประกาศ ลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ที่ดินดังกล่าวจึงไม่เข้าข่าย ที่จะได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่จากการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงและตรวจสอบจากระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ของพนักงานสำรวจ องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ พบว่าที่ดินแปลงนี้เดิมเป็นบ่อเลี้ยงปลา ด้านหลังติดคลองกลอน ข้ามแนวคลองกลอนไปเป็นบ่อขยะของบริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี พลัส จำกัด ในปัจจุบันพบว่า มีขยะและน้ำเสีย จากขยะล้นจากบ่อขยะมาปิดคลองและเข้ามาในแปลงที่ดินดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทำเกษตรเลี้ยงปลาได้ รวมถึงฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงานนั้น ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่สามารถ เข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ได้ เนื่องจากเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ย่อมเป็นดุลยพินิจ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุ อันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหาย ที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของ เจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๕) กรณีหารือการคืนเงินค่าปรับและเงินเพิ่ม รายบริษัท พีทีเอ็ม แอมูแฟคเจอร์ริง แอนด์ ดายส์ จำกัด ของเทศบาลตำบลบางพลีน้อย เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจคงหรือลดคงได้ตามที่ กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่าการประเมินภาษีผิดพลาด หรือไม่ครบถ้วน ให้้องครุปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับ ข้อ ๑ ของกฎกระทรวงการคงหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้คงเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท พีทีเอ็ม แอมูแฟคเจอร์ริง แอนด์ ดายส์ จำกัด โดยนายสมวงศ์ ไทวารี ได้รับแจ้งการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งหลักฐาน การรับเอกสารไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในการรับหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ เป็นบุคคลอื่นที่ไม่ใช่ บริวารและไม่ได้อยู่ในที่ทำการตามที่อยู่ของบริษัทพีทีเอ็มฯ และไม่ปรากฏหลักฐานทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ตอบรับว่าบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้รับหนังสืออื่นใดจากเทศบาลตำบลบางพลีน้อยอีก ดังนั้น เมื่อบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้เข้ามายังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย และรับการแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ ประกอบกับได้มีเจตนาที่จะชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมค่าปรับและเงินเพิ่ม ในวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖

และต่อมาได้มีหนังสือของคต่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีความเห็นว่า การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากไปรษณีย์นำจ่ายผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๖) กรณีหรือการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานสวสัณฐิตา เกษมทองศรี ของเทศบาลเมืองแพรกษา เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามี การประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบล โดยการส่งหนังสือแจ้งประเมินในครั้งที่ ๒ มีผู้ลงลายมือชื่อรับ คือพนักงานไปรษณีย์ โดยบุคคลในบ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒ หมู่ ๕ ตำบลแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ เป็นผู้อนุญาตให้รับแทน จึงทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน อีกทั้งผู้เสียภาษีไม่ได้มีเจตนาจะไม่ชำระภาษี เพียงแต่ไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินดังกล่าว จึงเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากการเจ้าหน้าที่ของผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าวอาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ กรณี ดังนี้

(๑) หากกรณีสิ่งปลูกสร้างไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ ของเทศบาลเมืองบางแก้ว กรณีการเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ คือ “ทางด่วนยกระดับ” เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้างรหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือ สามารถเทียบเคียงได้หรือไม่

(๒) หากแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า แม้ว่ากฎหมายจะบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลา

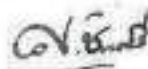
ก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง ตามมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่กฎหมายมิได้กำหนดให้มีการแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังได้ จึงให้ดำเนินการหาหรือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย ไปยังกระทรวงมหาดไทย

๓. คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีมติขอให้กระทรวงมหาดไทย พิจารณาพิช “จาก” เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เนื่องจากในหลายพื้นที่ของจังหวัดสมุทรปราการ เป็นพื้นที่ชายเลนน้ำทะเลขึ้นถึง โดยมีพืชชนิดนี้ขึ้นเป็นจำนวนมากในพื้นที่ดังกล่าว ประชาชนในพื้นที่ใช้ประโยชน์ จากพืชดังกล่าวทั้งในส่วนของผลและใบเพื่อการบริโภคและจำหน่าย ซึ่งตามประกาศกระทรวงการคลัง และกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จะกำหนดอัตราขั้นต่ำ ของการประกอบการเกษตรในส่วนของพืชว่า จะต้องขึ้นจำนวนเท่าใด จึงจะถือว่าเป็นการประกอบการเกษตร แต่ในกรณีของ “จาก” เมื่อไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงมิได้มีการกำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ ซึ่งยาก ต่อการคำนวณอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้เกิดข้อโต้แย้ง ในการพิจารณาประเมินภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายศุภมิตร ชินศรี)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทรศัพท์ ๐ ๒๓๙๕ ๕๗๓๓

รายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันพุธที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น.  
ณ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดสมุทรปราการ

\*\*\*\*\*

ผู้มาประชุม

|                                |                                                                                                                                                             |                     |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| ๑. นายสุกมิตร์ ชินศรี          | ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                              | ประธานกรรมการ       |
| ๒. นายสมศักดิ์ แก้วเสนา        | ปลัดจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                                      | กรรมการ             |
| ๓. นายชาญณรงค์ ทองพิทักษ์วงศ์  | (แทน) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                   | กรรมการ             |
| ๔. นายธีระพงษ์ ลือนาม          | (แทน) ธนารักษ์พื้นที่สมุทรปราการ                                                                                                                            | กรรมการ             |
| ๕. นายคณาธิ อ่อนน้อย           | (แทน) โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                | กรรมการ             |
| ๖. นางสาวกนกกานต์ ทรัพย์ศาสตร์ | (แทน) สรรพากรพื้นที่สมุทรปราการ ๓<br>และสิ่งแวดล้อมจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                       | กรรมการ             |
| ๗. นางรุ่งนภา แจ่มรุ่งเรือง    | (แทน) นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                               | กรรมการ             |
| ๘. นายจีรพล ชุนเจริญ           | นายกเทศมนตรีตำบลบางปู                                                                                                                                       | กรรมการ             |
| ๙. นายสรเกียรติ กุลเจริญ       | นายกเทศมนตรีเมืองปู่เจ้าสมิงพราย                                                                                                                            | กรรมการ             |
| ๑๐. นายหนึ่งสกุล ชเนศตระกูล    | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในคลองบางปลากด                                                                                                                     | กรรมการ             |
| ๑๑. นายสมปอง รัชมิทัต          | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางยอ                                                                                                                              | กรรมการ             |
| ๑๒. นายเฉลิม ประสาททอง         | ท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ                                                                                                                                  | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๓. นางพรทิพย์ เดชะทัศน์       | นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นชำนาญการ<br>รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ | ผู้ช่วยเลขานุการ    |
| ๑๔. นางจิตรลดา หลงอยู่เจริญ    | นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นชำนาญการ<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ                                                                 | ผู้ช่วยเลขานุการ    |

ผู้ไม่มาประชุม (ติดราชการ)

๑. นายกเทศมนตรีตำบลแพรกษา
๒. นายกเทศมนตรีเมืองแพรกษา
๓. นายกเทศมนตรีตำบลบางเสาธง
๔. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางน้ำผึ้ง
๕. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่
๖. นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางโฉลง

ผู้เข้าร่วมประชุม

- |                            |                                                       |
|----------------------------|-------------------------------------------------------|
| ๑. นายอดิษฐ์ สุกดิษฐ์      | รองนายกเทศมนตรีตำบลแพรกษา                             |
| ๒. นายทวี พึ่งสาคร         | ปลัดเทศบาลเมืองแพรกษา                                 |
| ๓. นายอนุชา ธรรมพร         | นักวิชาการจัดเก็บรายได้ เทศบาลตำบลบางเสาธง            |
| ๔. นายนิยม มูลโธสง         | ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่    |
| ๕. นางสาวจารุวรรณ รมยะสมิต | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน เทศบาลตำบลคลองด่าน |
| ๖. นางสาวปิยรัตน์ ยืนยง    | ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน เทศบาลตำบลคลองด่าน               |
| ๗. นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว  | หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย           |

/๘. นายไพโรจน์ ...

|                                 |                                                                                                            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๘. นายไพโรจน์ เชื้อบุญญวงค์     | หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย                                                                   |
| ๙. นางสาววิสรดา คำพะยอม         | เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีน้อย                                         |
| ๑๐. นางวิไล สอนยงค์             | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีน้อย                                             |
| ๑๑. นางอัจฉรา เสือคง            | ผู้อำนวยการส่วนบริหารการคลัง เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย                                                    |
| ๑๒. นางสาวพัชรา ทองโชติ         | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย                                                        |
| ๑๓. นางจินดา โพธิ์ราช           | ผู้อำนวยการกองคลัง เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                                      |
| ๑๔. นางสาวรุธิรา เค้าคำ         | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                         |
| ๑๕. นางสาวณัฐธินิชา คำมี        | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                          |
| ๑๖. นายวิรุฬห์ คำมี             | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                          |
| ๑๗. นายวันชัย ศรีเสถียร         | ผู้ช่วยนายช่างสำรวจ เทศบาลเมืองบางแก้ว                                                                     |
| ๑๘. นางมนัสนันท์ ถึงคุณ         | ผู้อำนวยการกองคลัง เทศบาลตำบลแพรกษา                                                                        |
| ๑๙. นายวัชร เต็มวรรณภักดิ์      | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง                                                                           |
| ๒๐. นายกิตติธเนศ ภาณุวัฒน์รัตน์ | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง                                                                           |
| ๒๑. นางสาวณัฐชา ประสงค์ช่วย     | ผู้ช่วยนักวิชาการจัดเก็บรายได้ องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง                                                |
| ๒๒. นายกิตติพันธ์ เลี้ยงนิม     | ผู้ช่วยนิติกร องค์การบริหารส่วนตำบลในคลองบางปลากด                                                          |
| ๒๓. นายทอง พงษ์ธีรวัฒน์         | ผู้อำนวยการกลุ่มงานกฎหมาย ระเบียบและเรื่องร้องทุกข์<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ |
| ๒๔. นายกิตติเทพ เดชแก้ว         | นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นปฏิบัติการ<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ              |
| ๒๕. นายพงศกร แจ่มจำรัส          | เจ้าหน้าที่วิเคราะห์ประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น<br>สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ       |

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ทราบ

ประธานฯ

๑.๑ จังหวัดสมุทรปราการมีจำนวนเรื่องภาษีเป็นจำนวนมาก บางจังหวัดอาจยังไม่มี การเข้าประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ภาษี ไม่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ ในที่ดิน เจ้าหน้าที่รับผิดชอบจึงต้องมีความแม่นยำในเรื่องของตัวบทกฎหมายด้วย

๑.๒ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งแนวทางปฏิบัติการรายงานและส่งข้อมูล เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี จำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐาน ในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผ่านระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) โดยกำหนดให้นำข้อมูลดังกล่าว เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ แล้วรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ ภายในวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๑.๓ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสมุทรปราการ ขอหารือแนวทางปฏิบัติ ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จำนวน ๗ แห่ง โดยมีกรณีทั้งหมด ๘ กรณี

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้เรียนเชิญคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด มาประชุม เพื่อพิจารณาในวันนี้

มติที่ประชุม

รับทราบ

/ระเบียบ ...

- ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม  
 เลขานุการฯ รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด  
 ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ซึ่งฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดส่งรายงาน  
 การประชุมให้คณะกรรมการฯ พร้อมหนังสือเชิญประชุมแล้ว  
 จึงนำเรียนที่ประชุมเพื่อโปรดรับรองรายงานการประชุม  
 มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

- ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ  
 เลขานุการฯ ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติ  
 ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗  
 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔ วรรคสอง  
 แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นชอบให้ขยายกำหนดเวลา  
 ดำเนินการขอผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒  
 เฉพาะการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นการทั่วไป  
 ออกไปอีก ๒ เดือน ดังนี้

| ที่ | กำหนดระยะเวลาเดิม  | การดำเนินการ                 | กำหนดระยะเวลาใหม่ |
|-----|--------------------|------------------------------|-------------------|
| ๑   | พ.ย. ๒๕๖๖          | ประกาศแจ้งรายการที่ดิน       | ม.ค. ๒๕๖๗         |
| ๒   | ม.ค. ๒๕๖๗          | ประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์   | มี.ค. ๒๕๖๗        |
| ๓   | ก.พ. ๒๕๖๗          | แจ้งประเมินภาษี              | เม.ย. ๒๕๖๗        |
| ๔   | เม.ย. ๒๕๖๗         | ชำระภาษี                     | มิ.ย. ๒๕๖๗        |
| ๕   | เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๖๗ | ผ่อนชำระภาษี                 | มิ.ย. - ส.ค. ๒๕๖๗ |
| ๖   | พ.ค. ๒๕๖๗          | แจ้งเตือนภาษีค้างชำระ        | ก.ค. ๒๕๖๗         |
| ๗   | มิ.ย. ๒๕๖๗         | แจ้งข้อผู้ค้างชำระภาษี (ทด.) | ส.ค. ๒๕๖๗         |

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ  
 มติที่ประชุม รับทราบ

- ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา  
 เลขานุการฯ ๔.๑ การรายงานและจัดส่งข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖  
 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งแนวทางปฏิบัติการรายงานและส่งข้อมูล  
 เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี จำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐาน  
 ในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ผ่านระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
 (INFO) โดยกำหนดให้นำข้อมูลดังกล่าว เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
 ประจำจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ แล้วรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ  
 ภายในวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เพื่อประมวลผลรายงานกระทรวงมหาดไทยทราบต่อไป  
 เทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดสมุทรปราการ ได้รายงานผล  
 การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ ตลอดจนปัญหาอุปสรรค  
 และข้อเสนอแนะในการจัดเก็บภาษีในระบบข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO)  
 เรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียด ดังนี้

| รายละเอียด                     | เทศบาลนคร  | เทศบาลเมือง | เทศบาลตำบล  | อบต.          | รวม             |
|--------------------------------|------------|-------------|-------------|---------------|-----------------|
| จำนวนผู้เสียภาษีทั้งหมด        | ๕,๖๒๘      | ๓๙,๙๓๐      | ๔๖,๙๖๘      | ๔๗,๙๓๙        | ๑๔๐,๕๖๕         |
| จำนวนเงินภาษีทั้งหมด           | ๖๐,๔๕๓,๒๐๒ | ๖๒๙,๕๑๘,๘๕๓ | ๙๔๓,๒๙๐,๐๗๙ | ๓,๘๕๓,๔๘๒,๐๙๘ | ๓,๙๙๗,๖,๗๔๔,๒๗๒ |
| จำนวนเงินภาษีตามแบบ (ภ.ด.ส.๓)  | ๔๘,๗๓๕,๖๗๕ | ๖๕๑,๙๗๙,๐๓๓ | ๘๙๗,๖๒๕,๙๔๙ | ๒,๓๐๖,๓๓๓,๔๗๓ | ๓,๙๙๖,๐,๕๐๘,๓๒๙ |
| จำนวนเงินภาษีตามแบบ (ภ.ด.ส.๔)  | ๑๑,๗๑๗,๕๒๗ | ๗,๔๐๓,๓๕๓   | ๓,๔๒๘,๖๔๓   | ๑,๓๕๖,๗๒๐     | ๒๓,๘๐๖,๔๔๓      |
| จำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้จริง | ๕๙,๔๖๘,๒๐๒ | ๕๘๕,๐๘๗,๗๘๕ | ๙๐๑,๐๕๖,๘๓๒ | ๓,๗๖๙,๘๔๕,๔๓๒ | ๓,๙๙๖,๕,๕๘๘,๔๐๓ |
| จำนวนเงินภาษีที่ค้างชำระ       | ๙๘๘,๘๖๗    | ๒๑,๔๓๑,๐๖๘  | ๔๐,๘๓๓,๒๔๗  | ๗๕,๖๖๗,๖๖๖    | ๓๓๘,๖๖๒,๘๒๙     |
| จำนวนผู้ค้างชำระภาษี           | ๓๑         | ๕,๒๕๐       | ๔,๒๙๖       | ๒,๙๖๔         | ๑๒,๕๔๑          |

### ปัญหาทางกฎหมาย

ข้อกฎหมายไม่ชัดเจน

### ปัญหาในทางปฏิบัติ

๑. มาตรา ๑๐ ที่ได้จากกรมที่ดินเป็นไฟล์ข้อมูล ไม่ชัดเจนเท่าเอกสิทธิ์ ทด.๑
๒. ราคาประเมินที่ใช้ประเมินมีการปรับราคาขึ้น ทำให้ผู้ชำระภาษีบางรายเกิดปัญหา
๓. ที่อยู่ผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน จดหมายตีกลับ ไม่มีผู้รับ
๔. อุปกรณ์สำนักงานไม่เพียงพอ
๕. การแจ้งประเมินภาษีมีปัญหา เนื่องจากประชาชนไม่ค่อยรับใบแจ้งการประเมินและจะเสียไม่เสียค่าปรับ

### ข้อเสนอแนะด้านกฎหมาย

กำหนดให้การยื่นแบบประเมินภาษีป้าย และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นหน้าที่ของผู้ชำระภาษี เพื่อลดการปฏิเสธการรับหนังสือแจ้งประเมินหรือการรับรู้ภาษีที่ต้องชำระ และกำหนดแนวทางการยึดอายัดทรัพย์สินเพื่อชำระภาษีค้างชำระที่ชัดเจน

### ข้อเสนอแนะทางปฏิบัติ

๑. ความเสถียรในการเข้าใช้งานในโปรแกรม LTAX ONLINE
๒. ให้สิทธิเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้ายสามารถเข้าถึงข้อมูลทะเบียนราษฎร์เพื่อปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้เป็นปัจจุบันในการติดต่อสื่อสารหรือจัดส่งเอกสารสำคัญต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันการ ลดภาระเบี้ยปรับเงินเพิ่มของผู้ชำระภาษีเนื่องจากไม่ได้รับเอกสาร
๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีช่วงระยะเวลาสำรวจพื้นที่ ตลอดจนการแก้ไขเปลี่ยนแปลงในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๔) และห้วงช่วงเวลารับชำระภาษีสั้นเกินไป
๔. ระบบ ltax online ที่ใช้จัดเก็บภาษี ไม่สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานได้ เนื่องจากไม่สามารถคิดภาษีเป็นขั้นบันไดได้
๕. เสนอให้ ltax online สามารถเชื่อมกับโปรแกรมได้เพื่อสะดวกและลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน

/๖. เสนอให้ ...

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              | <p>๖. เสนอให้ปรับแก้การประกาศ ภ.ด.ส.๑ - ภ.ด.ส.๔ ให้ประกาศแค่รอบเดียว เนื่องจากสิ้นเปลืองกระดาษ ประชาชนส่วนมากโอนชำระมากกว่า โดยไม่ได้มาที่เทศบาล</p> <p>๗. การลง Info ต้องแยกยอดเงินที่เก็บได้ของ ภ.ด.ส.๗ , ภ.ด.ส.๘ ออกจากกัน แต่ในระบบ loas ไม่ได้แยก ทำให้ต้องมาตรวจสอบใหม่ เสนอแนะลงยอดรวมกันยอดเดียว</p> <p>๘. อยากให้เปิดตำแหน่งเจ้าหน้าที่สำรวจภาคสนาม ของกองคลัง</p> <p>จึงเรียนเพื่อโปรดพิจารณา</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| ประธานฯ      | <p>กฎหมายมีความชัดเจนแล้ว แต่อาจจะตามกรณีไม่ทัน ยังไม่มีแนวทางในบางเรื่อง ในส่วนของกรมที่ดินค่อนข้างมีปัญหาเกี่ยวกับระบบออนไลน์ คาดว่ากำลังดำเนินการปรับปรุง สำหรับราคาประเมินที่ใช้ประเมินมีการปรับราคาขึ้น ทำให้ผู้ชำระภาษีบางรายเกิดปัญหานั้น ทางธนาคารมีสูตรในการคำนวณ ราคาประเมินปรับราคาขึ้น จะปรับตามราคามูลค่าของที่ดิน หากต้องการให้ถูกต้อง ต้องปรับลดอัตราภาษี ซึ่งสามารถเสนอปัญหาได้</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| มติที่ประชุม | <p>เห็นชอบข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี จำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตลอดจนรายงานสภาพปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี พร้อมกับเสนอแนวทางในการแก้ไข ตามที่แต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้บันทึกข้อมูลในระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) ประจำปี ๒๕๖๖</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| เลขานุการฯ   | <p>๔.๒ ขอรื้อหรือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานจันทร์ขจร ลาภบุญทรัพย์ กรณีพื้นที่ป่าชายเลน ของเทศบาลตำบลคลองด่าน</p> <p>๔.๒.๑ ต้นเรื่อง</p> <p>อำเภอบางป่อรายงาน ว่า เทศบาลตำบลคลองด่านพบปัญหาข้อปฏิบัติในการดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ของนางจันทร์ขจร ลาภบุญทรัพย์ เนื่องจากต้องการให้เทศบาลหรือเรื่องพื้นที่ป่าชายเลนต้องการให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์มีประโยชน์ในตัวของป่าชายเลน โดยอัตโนมัติ ทั้งด้านการดูดซับคาร์บอน รักษาระบบนิเวศชายฝั่ง โดยเทศบาลตำบลคลองด่านได้ประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นพื้นที่การใช้ประโยชน์ที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ หากในกรณีเช่นนี้เทศบาลตำบลคลองด่านจะประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นประเภทใด</p> <p>๔.๒.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ</p> <p>๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๕ ในพระราชบัญญัตินี้</p> <p>ว่า</p> <p>“ผู้เสียภาษี” หมายความว่า บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง อันเป็นทรัพย์สินของรัฐ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่ เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแทนผู้เสียภาษี ตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย</p> <p>ว่า</p> <p>มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี</p> <p>ว่า</p> |

มาตรา ๓๗ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้จัดเก็บภาษีตามอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม  
ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละศูนย์จุดหนึ่งของฐานภาษี

(๒) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ให้มีอัตราภาษี  
ไม่เกินร้อยละศูนย์จุดสามของฐานภาษี

(๓) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้มี  
อัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

(๔) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควร  
แก่สภาพ ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

ฯลฯ

#### ๔.๒.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษี  
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า "ผู้เสียภาษี" หมายความว่า บุคคลธรรมดา  
หรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์  
ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้  
และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแทนผู้เสียภาษี ตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย  
และมาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขต  
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี  
ประกอบกับมาตรา ๓๗ กำหนดอัตราการจัดเก็บภาษีตามลักษณะการใช้ประโยชน์ในที่ดิน  
และสิ่งปลูกสร้าง

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีคือเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง  
จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับสภาพของที่ดินที่เป็นพื้นที่อนุรักษ์ ป่าชายเลน กฎหมายมิได้  
มีบทบัญญัติลักษณะการใช้ประโยชน์ไว้ตามมาตรา ๓๗ จึงต้องประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
ตามลักษณะการใช้ประโยชน์ตามที่กฎหมายกำหนด สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์  
ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘  
โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า  
เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีคือเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี  
ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับ  
สภาพของที่ดินที่เป็นพื้นที่อนุรักษ์ ป่าชายเลน กฎหมายมิได้มีบทบัญญัติลักษณะ  
การใช้ประโยชน์ไว้ตามมาตรา ๓๗ จึงต้องประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามลักษณะ  
การใช้ประโยชน์ตามที่กฎหมายกำหนด สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่  
ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริง  
จากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๓ หารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีแนวเขต และกรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

๔.๓.๑ พื้นเรื่อง

องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง ขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

(๑) กรณีการยื่นชำระภาษีต่าง ๆ ของประชาชนที่มีทรัพย์สินอยู่ในพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยฯ แต่เลขที่บ้าน และโฉนดที่ดินเป็นของตำบลบางยอ ประชาชนจะต้องยื่นชำระภาษี หรือ ยื่นขออนุญาตในเรื่องต่าง ๆ ต่อองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใด

(๒) เนื่องจากในพื้นที่ตำบลทรงคนอง อยู่ในพื้นที่ตามกฎหมายกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นพื้นที่คุ้มครอง สิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับกฎหมาย ฉบับที่ ๓๗ (พ.ศ. ๒๕๓๕) ออกตาม ความในพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. ๒๕๒๒ ได้กำหนดข้อห้ามในการก่อสร้าง อาคารบางประเภท ทำให้ประชาชนไม่สามารถนำพื้นที่มาทำประโยชน์บางอย่างได้ และ กฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๖ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๘ (๑๒) พระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้อำนาจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ได้รับการยกเว้น จากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) “ที่ดินที่กฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์” และประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ ในการประกอบเกษตรกรรม บัญชีแนบท้าย ก ได้กำหนดการประกอบเกษตร ที่เป็นการทำไร่ การปลูกผัก การปลูกไม้ผลยืนต้น การปลูกสวนป่า การปลูกป่าเศรษฐกิจแบบสวนเฉพาะ หรือการปลูกไม้ผลหรือไม้ยืนต้นแบบสวนผสมที่มีชนิดพืชดังต่อไปนี้ จะต้องประกอบการเกษตร ให้ได้อัตราขั้นต่ำตามที่กำหนดไว้ในตาราง จึงจะถือว่าเป็นการใช้ประโยชน์จากการ ประกอบการเกษตรกรรม ดังนั้น จึงขอหารือว่า กรณีที่ดินของประชาชนในพื้นที่ที่กำหนด เป็นพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อมดังกล่าวซึ่งเจ้าของที่มีเจตนาให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติ เพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือเป็นพื้นที่ที่ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง ตามนัยกฎหมายกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้น จากการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) หรือไม่ หากไม่ได้รับการยกเว้นต้นไม้ยืนต้นที่เกิดขึ้น ในที่ดินดังกล่าว จะถือเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบการเกษตร ประเภทการปลูก สวนป่า ตามบัญชี ก แนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือไม่อย่างไร

๔.๓.๒ ข้อยกกฎหมาย/ระเบียบ

๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๗ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจาก ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ใน พระราชบัญญัตินี้

ภาษีที่จัดเก็บได้ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ให้เป็นรายได้ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

๒) กฎกระทรวง กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

(๓๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์

๓) กฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒ ให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ภายในแนวเขตตามแผนที่ท้ายกฎกระทรวงนี้ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม โดยมีมาตรการคุ้มครองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงนี้

ข้อ ๓ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ ห้ามก่อสร้าง คัดแปลง หรือเปลี่ยนแปลงใช้อาคารใด ๆ ให้เป็นอาคาร ดังต่อไปนี้

(๑) โรงงานทุกประเภทหรือทุกชนิดตามกฎหมายว่าด้วยโรงงาน เว้นแต่เป็นการก่อสร้างทดแทนโรงงานที่มีอยู่เดิมบนพื้นที่เดิม ทั้งนี้ จะต้องมีการแจ้งหรืออุปกรณ์ เพื่อควบคุมมลพิษหรือแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด

(๒) โรงแรมตามกฎหมายว่าด้วยโรงแรม

(๓) อาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด

(๔) ท่าเทียบเรือสำราญและกีฬา

(๕) อาคารทุกประเภทในพื้นที่ดินของรัฐที่ได้จัดซื้อตามโครงการสวนกลางมหานครเว้นแต่อาคารที่ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์หรือการปรับปรุงหรือก่อสร้างทดแทนอาคารหน่วยงานของรัฐในพื้นที่เดิมซึ่งไม่ขัดกับมาตรการที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงนี้ โดยต้องขอใช้พื้นที่และได้รับอนุญาตตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๔ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ การก่อสร้างหรือดัดแปลงอาคารซึ่งไม่ใช่กรณีที่ต้องห้าม ตามข้อ ๓ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) ความสูงของอาคารวัดถึงยอดคานังสูงสุดไม่เกินเก้าเมตร เว้นแต่อาคารทรงจั่ว อาคารทรงปั้นหยา หรืออาคารทรงไทย ให้มีความสูงรวมได้ไม่เกินสิบสองเมตร

(๒) บริเวณพื้นที่ว่างตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร ให้มีไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของพื้นที่ว่างดังกล่าว

ข้อ ๕ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ ห้ามกระทำการหรือประกอบกิจกรรมดังต่อไปนี้

- (๑) การจัดสรรที่ดินเพื่อการอยู่อาศัย
- (๒) การจัดสรรที่ดินเพื่อประกอบพาณิชย์กรรม
- (๓) การทำสนามกอล์ฟ
- (๔) การถม ปรับพื้นที่ หรือปิดกั้น ซึ่งมีผลทำให้ลำกระโดง คู คลอง หรือแหล่งน้ำ สาธารณะตื้นเขิน หรือเปลี่ยนทิศทาง หรือทำให้น้ำในแหล่งน้ำนั้นไม่อาจไหลไปได้ตามปกติ เว้นแต่เป็นการกระทำของทางราชการเพื่อประโยชน์สาธารณะหรือป้องกันน้ำท่วม

(๕) การปล่อยทิ้งมลพิษลงสู่แหล่งน้ำ เว้นแต่เป็นกรณีที่ได้ผ่านการบำบัดตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนดแล้ว

(๖) การทำคาน้ำคอนกรีตริมฝั่งคู คลอง เว้นแต่กรณีการซ่อมแซมคาน้ำคอนกรีตเดิมที่มีอยู่แล้ว สำหรับพื้นที่ใดที่ยังไม่ดำเนินการให้อนุรักษ์ไว้ โดยใช้วัสดุธรรมชาติ และให้มีที่ว่างตามแนวนานริมฝั่งคลองหรือแหล่งน้ำสาธารณะ และริมฝั่งแม่น้ำเจ้าพระยาตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อ ๕ ในพื้นที่ตามข้อ ๒ การใช้ประโยชน์ที่ดินเพื่อการอยู่อาศัยประเภทบ้านเดี่ยว ให้มีพื้นที่อาคารรวมกันไม่เกินสองร้อยตารางเมตร และการประกอบพาณิชย์กรรมที่ไม่ใช่ห้องแถว หรือตึกแถวให้มีพื้นที่ประกอบอาคารไม่เกินห้าสิบตารางเมตร ทั้งนี้ การใช้ประโยชน์ที่ดินดังกล่าวต้องไม่เกินร้อยละสิบห้าของที่ดินในแต่ละตำบล และต้องไม่ขัดต่อมาตรการที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงนี้

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับแก่ที่ดินในบริเวณ ดังต่อไปนี้

๔) ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม

๕) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ แจ้งข้อหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของจังหวัดน่าน กรณีบ้านเรือนของประชาชนบ้านมณีพฤกษ์ หมู่ที่ ๑๑ ตำบลงอบ มีจำนวน ๕๐๘ หลังคาเรือน และมีประชาชนบางส่วนจำนวน ๑๑๔ หลังคาเรือน ได้สร้างที่อยู่อาศัยและประกอบอาชีพเกษตรกรรมอยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติ ซึ่งอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลงอบสามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในพื้นที่ดังกล่าวได้หรือไม่

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดน่านว่า หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าราษฎรบ้านมณีพฤกษ์ หมู่ที่ ๑๑ ตำบลงอบ จำนวน ๑๑๔ หลังคาเรือน ได้สร้างที่อยู่อาศัยและประกอบอาชีพเกษตรกรรมอยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติ ซึ่งอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้

๖) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๓๑ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีกรณีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๒. ต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว

กรณีเจ้าของที่ดินมีเจตนาปล่อยที่ดินทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างไร

คำปรึกษาหรือคำแนะนำ

๑. การพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่ง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินฯ

๔.๓.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ข้อเท็จจริง ประกอบกับข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งความเห็นกรณีประชาชนบางส่วนสร้างที่อยู่อาศัยอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ทรัพย์สินตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง สำหรับการยื่นขออนุญาตในเรื่องอื่น ๆ ต้องพิจารณาเป็นกรณีไป

ประเด็นที่ ๒ ตามกฎกระทรวงมหาดไทย กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยกำหนดให้ห้ามกระทำการ หรือสามารถกระทำการได้บางส่วน จึงมีใช้ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงมหาดไทยกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบ กับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๔๓๓ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีที่ดินไม่เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้อื่นเกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ เพื่อพิจารณาว่าเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

นายวัชร เดิมวรรณภัทร์ นายก อบต.ทรงคนอง

ขออนุญาตให้ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนองเป็นผู้อธิบายรายละเอียด

นายกิตติธเนศ ภาณุวัฒน์ระวีศรี ปลัด อบต.ทรงคนอง

ประเด็นแรก เนื่องจากพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ด้านทิศเหนือติดกับตำบลบางยอ ทิศตะวันออกติดกับตำบลบางกระสอบ ทิศใต้และทิศตะวันตกติดกับตำบลตลาด มีพื้นที่ในการจัดเก็บภาษี กรณีพื้นที่ของราษฎรอยู่ในเขตรับผิดชอบของ อบต.ทรงคนอง แต่ราษฎรมีทะเบียนบ้านหรือโฉนดที่ดิน ระบุอยู่ในตำบลบางยอ จึงขอความชัดเจนเนื่องจากตามแนวเขตความรับผิดชอบอยู่ในพื้นที่ตำบลทรงคนอง

ประธานฯ ชี้แนวเขตด้วยวิธีใด

นายกิตติธเนศ ภาณุวัฒน์ระวีศรี ปลัด อบต.ทรงคนอง

ตามประกาศของกระทรวงมหาดไทยที่ประกาศพื้นที่ของตำบลไว้

ประธานฯ แสดงว่าแนวเขตกับโฉนดไม่ตรงกัน

นายสมปอง รัศมีทิศ นายก อบต.บางยอ

ตำบลบางยอมีประชากร ๓,๗๐๐ ครัวเรือน พื้นที่นี้ ผ่านมา ๕ กำนัน โฉนดที่ดินเป็นของตำบลบางยอ บ้านเลขที่เป็นของตำบลบางยอ การจัดเก็บภาษีกับชาวบางยอเคยมีการประชุมกัน หาก ๒ ท้องถิ่นตกลงกันได้ ชาวบ้านสามารถไปก็ได้ไม่ไปก็ได้ แต่ชาวบ้านไม่ไป และมีข้อพิพาทกับตำบลบางกระสอบ โฉนดเป็นของตำบลบางยอแต่บ้านเลขที่เป็นของตำบลบางกระสอบ จึงให้ตำบลบางกระสอบมีการปรับแก้ไข กรณีที่มีการรังวัดที่ดินให้แก่โฉนดที่ดินจากบางยอเป็นบางกระสอบ เพราะตามเขตการปกครองของคนรุ่นเก่าที่เป็นกำนัน แบ่งเขตออก เหมือนกันเช่นนี้ตำบลบางยอเรามีการทำแผนที่ภาษีมีการสอบเขตเพื่อจะยกฐานะเป็นเทศบาลและมีลายเซ็นนายกของทั้ง ๒ ตำบล ขอบเขตของตำบลบางยออยู่บริเวณนี้ ลายเซ็นของนายกเซ็นไว้ให้หมดแล้ว แนวเขตของตำบลบางยออยู่บริเวณไหนซึ่งไม่ได้ไปก้าวท่าพื้นที่ แต่พื้นที่ชาวบ้านสมัครใจที่จะเสียภาษีให้กับบางยอ มีคือโฉนดหรือที่ดินอยู่มาไม่ต่ำกว่า ๗๐-๘๐ ปีแล้ว จึงอยากให้คณะกรรมการฯ พิจารณาตรงนี้ว่า

กรณีนี้ หากจะไปแบ่ง ไม่จบแค่นี้ เพราะตามพิภังคไปคาบเกี่ยวกับเทศบาลเมือง พระประแดงคือ ทรงคนองคาบเกี่ยวไปยังเทศบาลเมืองพระประแดง มีข้อพิพาทสมัย ท่านผู้ว่าชาตียาย อุทัยพันธ์ มีข้อพิพาทว่าตำบลทรงคนองไปคาบเกี่ยวกับตำบลลาด ตำบลบางยอ เพราะฉะนั้น หากนำตัวประกาศ ค่าพิภังคตามเดิม ว่าพื้นที่บริเวณนี้ อยู่ในเขต ของเทศบาลเมืองพระประแดงหรือไม่ จะสอบถามว่าตรงนี้ จะเอาแบบที่ชาวบ้านอยู่มา ตั้งเดิมหรือความสมัครใจที่เขาอยากจะอยู่หรือจะแก้ไข แต่ในการเปลี่ยนแปลง คณะกรรมการของตำบลบางยอที่จะตั้งคณะกรรมการการตามประกาศของ กระทรวงมหาดไทยก็ยังไม่เห็นเจ้าหน้าที่ของบางยอเข้าไปอยู่ที่พิจารณาเรื่องนี้

เลขานุการฯ

ฝ่ายเลขานุการตามข้อกฎหมายเป็นหลัก เรื่องแนวเขตก็คงไปทำให้ชัดเจน ว่าทรัพย์สิน อยู่ในเขตของท้องถิ่นไหน ณ ปัจจุบัน ท้องถิ่นนั้นก็จะมีหน้าที่จัดเก็บภาษีตามมาตรา ๗

ประธานฯ

หนังสือตอบข้อหารือ ยึดแนวเขตไม่ได้มีปัญหา ยึดแนวเขตตำบลอยู่ตำบลไหน ต้องเป็นของตำบลนั้น ใช้เขตของตำบลเป็นหลัก ค่าแนวเขตของที่ดินกับของตำบลไม่ ตรงกัน ต้องเข้าไปแก้ไขในระบบของที่ดิน ต้องกลับไปตั้งข้อมูลของกรมที่ดิน จะใช้อำนาจใด ประเมินต้องกลับไปแก้ไขข้อมูลพื้นฐานของกรมที่ดินก่อน จึงจะออกมาเป็นตัวประเมินได้ ให้ยึดตัวตำบลก่อน

มติที่ประชุม

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขต องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ประกอบกับหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งความเห็นกรณีประชาชนบางส่วนสร้างที่อยู่อาศัยอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหาร ส่วนตำบลทุ่งช้าง เทศบาลตำบลลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งช้างได้

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ทรัพย์สินตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่ กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่อำเภอ พระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหาร ส่วนตำบลทรงคนอง

เลขานุการฯ

๔.๔ หากกรณีสิ่งปลูกสร้างไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สิน เพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ ของเทศบาลเมืองบางแก้ว

๔.๔.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลเมืองบางแก้วได้มีการสำรวจข้อมูลเกี่ยวกับที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพบว่าสิ่งปลูกสร้างที่ ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ในตาราง “บัญชีราคาประเมินสิ่งปลูกสร้าง” คือ “ทางด่วน ยกระดับ” จึงขอหารือการเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคา ประเมินทุนทรัพย์ คือ “ทางด่วนยกระดับ” เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้าง รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ทำเทียบเรือ ซึ่งมีลักษณะการก่อสร้างและรูปแบบที่คล้ายกันมากที่สุด ว่าสามารถ เทียบเคียงได้หรือไม่

#### ๔.๔.๒ ข้อยกขหมาย/ระเบียบ

๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจที่ดินและอํานาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็น แก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๓๕ วรรคสาม กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคา ประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด ในกฎกระทรวง

๒) กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการ คำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๔ ให้พนักงานประเมินใช้ราคาสิ่งปลูกสร้างตามบัญชีกำหนด ราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นฐานในการคำนวณภาษีของสิ่งปลูกสร้าง และกรณีไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ของ สิ่งปลูกสร้าง ให้พนักงานประเมินเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้าง ตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เมื่อกรมธนารักษ์ได้จัดทำบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะ พิเศษแล้ว ให้เจ้าพนักงานประเมินใช้ราคาสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษตามบัญชีกำหนด ราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษ เป็นฐานในการคำนวณภาษี ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษ

๓) ประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่ง รัฐประจําจังหวัดสมุทรปราการ เรื่อง บัญชีราคาประเมินสิ่งปลูกสร้าง เรื่อง บัญชีราคา ประเมินสิ่งปลูกสร้าง

รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ "ท่าเทียบเรือ" คํานิยามตามแบบ มาตรฐานสิ่งปลูกสร้างของกรมธนารักษ์ "สิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะโครงการคอนกรีตเสริม เหล็ก ที่ก่อสร้างเป็นสะพานจากพื้นดินเชื่อมต่อไปในน้ำ และมีหลักเพื่อการโยงเรือ"

๔) หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๗๒๖๔ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ตารางคำวินิจฉัย คำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ครั้ง ๑/๒๕๖๖ โดยมีกรณีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๓. การเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างและประเภทการใช้ประโยชน์ กรณี อาคารที่ก่อสร้างให้คนงานแ่่นเข้ามาอยู่อาศัยเพื่อบังคับรักษา (องค์การบริหารส่วน ตำบลบางขุนไทร จังหวัดเพชรบุรี)

คำปรึกษาหรือคำแนะนำ

๑. มาตรา ๓๕ วรรคสาม แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ในกรณี สิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์การคำนวณมูลค่าฐานภาษีเพื่อการคำนวณภาษี ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ดังนั้น หากสิ่งปลูกสร้าง ดังกล่าว เป็นสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าของสิ่งปลูกสร้าง

ย่อมเป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ (กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์) โดยข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ กำหนดให้พนักงานประเมินเป็นผู้เทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ดังนั้น พนักงานประเมิน จึงมีหน้าที่เทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ สำหรับกรณีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะอื่นซึ่งไม่สามารถเทียบเคียงตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ ให้พนักงานประเมินแจ้งให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีนำส่งเอกสารหรือหลักฐานที่แสดงมูลค่าสิ่งปลูกสร้างเพื่อประกอบการพิจารณากำหนดราคาของสิ่งปลูกสร้างต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) โดยเมื่อ อปท. ได้พิจารณากำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์สิ่งปลูกสร้างดังกล่าวแล้วให้แจ้งไปยังกรมธนารักษ์เพื่อจัดทำเป็นบัญชีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษต่อไป ทั้งนี้ อปท. อาจเสนอไปยังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพื่อให้คำแนะนำในเบื้องต้นเกี่ยวกับการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษได้ตามข้อ ๕ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ

#### ๔.๔.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๓๕ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่าในกรณีที่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ดังนั้น หากสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเป็นสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าของสิ่งปลูกสร้างย่อมเป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ดังนั้น พนักงานประเมินจึงมีหน้าที่เทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวตามบัญชีเทียบเคียงสิ่งปลูกสร้างที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ สำหรับกรณีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะอื่นซึ่งไม่สามารถเทียบเคียงตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ ให้พนักงานประเมินแจ้งให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีนำส่งเอกสารหรือหลักฐานที่แสดงมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง เพื่อประกอบการพิจารณากำหนดราคาของสิ่งปลูกสร้างต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้พิจารณากำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์สิ่งปลูกสร้างดังกล่าวแล้ว ให้แจ้งไปยังกรมธนารักษ์เพื่อจัดทำบัญชีสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษต่อไป ทั้งนี้ อปท. อาจเสนอไปยังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพื่อให้คำแนะนำในเบื้องต้นเกี่ยวกับการกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษได้ตามข้อ ๕ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ฯ เทียบเคียงตามคำวินิจฉัย คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๗/ว ๓๒๖๔ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ทั้งนี้ คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดราคาประเมินสิ่งปลูกสร้างที่มีลักษณะพิเศษโดยอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ วรรคสี่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

/ประธานฯ ...

ประธานฯ                    สิ่งปลูกสร้างเทียบได้หรือไม่

นางจินดา โพธิ์สาราช ผอ.กองคลัง หม.บางแก้ว

เทศบาลเมืองบางแก้วจะไปเทียบตามกฎหมายกระทรวงปี ๖๓ เป็นรูปแบบพิเศษทางด้านแล้วลดลง ๙๐% เทียบมูลค่ากับบีไอคิว มีฐานราก คานคอนกรีต จำนวน ๔๓,๐๐๐,๐๐๐ ลดไป ๓๓,๐๐๐,๐๐๐ จ่ายเพียง ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ประธานฯ                    BOQ คือเรียกดูมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง ทางด่วนสามารถเทียบกับท่าเทียบเรือได้หรือไม่ สิ่งปลูกสร้างมีลักษณะคล้ายกัน คือเป็นคอนกรีต ทาหรือไปแล้วใช่หรือไม่

นางจินดา โพธิ์สาราช ผอ.กองคลัง หม.บางแก้ว

ตอนนี้ เทศบาลเมืองบางแก้วขอทราบว่า จะเทียบกับท่าเทียบเรือ ได้หรือไม่

ประธานฯ                    ให้ฝ่ายเลขานุการฯ ทาหรือไปว่า จะสามารถเทียบทางด่วนยกระดับกับท่าเทียบเรือได้หรือไม่ เนื่องจากเป็นวัสดุการก่อสร้างที่เป็นคอนกรีตเหมือนกัน ทาหรือเพื่อให้เกิดความถูกต้อง

มติที่ประชุม                    ทาหรือไปยังกระทรวงมหาดไทย กรณีการเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ คือ "ทางด่วนยกระดับ" เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้างรหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๓๔ ท่าเทียบเรือ สามารถเทียบเคียงได้หรือไม่

เลขานุการฯ                    ๔.๕ ทาหรือการขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานนิภา ชมบุญ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่

#### ๔.๕.๑ ด้นเรื่อง

อำเภอบางพลีแจ้งว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ได้รับคำร้องอุทธรณ์การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานนิภา ชมบุญ เนื่องจากได้อุทธรณ์ว่าที่ดินแปลงที่ได้รับการประเมินไม่สามารถประเมินมูลค่าได้ เพราะสภาพที่ดินไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ถาวร เนื่องจากที่ดินแปลงดังกล่าวและแปลงข้างเคียงได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ โดยไม่สามารถป้องกันได้ จึงขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ทุเลาการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และส่งเรื่องให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาออกคำสั่งยกเว้นภาษีตลอดไปเป็นการถาวร

องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่จึงขอหารือคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด โดยมีประเด็น ดังนี้

(๑) กรณีนางสาวนิภา ชมบุญ ขอยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวร ในโฉนดที่ดินเลขที่ ๑๗๖๒๖ และโฉนดที่ดินเลขที่ ๑๗๖๒๗ ตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ เหตุที่ดินถูกลักลอบขุดหน้าดินทำให้เกิดน้ำท่วมขังตลอดปีไม่สามารถทำประโยชน์ในที่ดินได้ (คำพิพากษาศาลจังหวัดสมุทรปราการ คดีแดง ๒๕๖๕/๕๐) จะสามารถกระทำได้หรือไม่ อย่างไร

(๒) กรณีที่พนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าการประเมินภาษีของที่ดินทั้งสองแปลงต้องชำระภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทอื่นๆ และคำนวณมูลค่าที่ดินตามกฎหมายกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคา

ประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒ ในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน ตามที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรรซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว เป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประเมินภาษี ของปีถัดไป

#### ๔.๕.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๓๗ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ให้จัดเก็บภาษีตามอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละศูนย์จุดหนึ่งห้าของฐานภาษี

(๒) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละศูนย์จุดสามของฐานภาษี

(๓) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้มีอัตราภาษีไม่เกิน ร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

(๔) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ให้มีอัตราภาษีไม่เกินร้อยละหนึ่งจุดสองของฐานภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีสืบพยานคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

ฯลฯ

๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒๗ นอกจากกรณีที่มีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษียรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีสืบพยานคำร้องขอให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

๓) กฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒ ในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว

#### ๔.๕.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีสืบพยานคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่านอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้ โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีรายได้ได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีสืบพยานคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า ที่ดินของนางนิภา ชมกานูช ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ ตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่าในการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว

ดังนั้น หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงาน กล่าวคือ ที่ดินบริเวณเดียวกันประมาณ ๒๓๕ แปลงมีลักษณะสภาพเป็นบ่อน้ำขนาดใหญ่ และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร จึงเป็นหน้าที่ของพนักงาน

ประเมินภาษีที่จะคำนวณมูลค่าที่ดินให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒

สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ เรื่องดังกล่าว เป็นอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น

นางสาววิสรา คำพะยอม เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน อบต.บางพลีใหญ่

บริเวณพื้นที่นั้น มีผู้เสียภาษีได้รับความเดือดร้อนหลายแปลง เพราะบริเวณนั้นมีลักษณะเป็นบ่อน้ำ คือโดนชุดหน้าดินเกือบทั้งหมด ในส่วนนี้อำนาจในการยกเว้นเป็นของคณะกรรมการฯ

เลขานุการฯ ต้องให้ผู้บริหารทำความเข้าใจตรวจสอบข้อเท็จจริง

ประธานฯ ในส่วนของภาษีต้องเก็บก่อน ไม่สามารถรอคณะกรรมการฯ ให้คำปรึกษาได้ หากไม่เห็นด้วยให้มาขอต่อคณะกรรมการฯ ชุดนี้ ได้วินิจฉัยแล้วหรือไม่ ว่าเป็นที่รกร้างว่างเปล่า หรือเสียหาย หรือพันวิสัย หรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ที่ดินบริเวณดังกล่าวถูกสกลอบชุดหน้าดิน จึงน่าจะเข้าตามระเบียบว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๗

ประธานฯ ต้องตรวจสอบข้อเท็จจริง ได้มีการแจ้งความหรือไม่ ต้องพิสูจน์ให้ได้ว่า มิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษีเอง

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ผู้เสียภาษีแจ้งว่าคดีนี้ เคยมีการฟ้องศาลมาแล้ว ตั้งแต่ปี ๕๐ ซึ่งทาง อบต. ได้ติดต่อไปเพื่อขอเอกสาร แต่ยังไม่ได้รับเอกสาร

ประธานฯ ต้องมีหลักฐาน ต้องพิสูจน์ให้ได้ว่าเหตุที่เกิดขึ้นไม่ได้เกิดจากผู้เสียภาษี ต้องมีหลักฐานในการแจ้งความดำเนินคดี สำหรับประเด็นที่ ๒ ให้ดูตามข้อเท็จจริง กรณีให้คำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองและบ่อน้ำบาดาลให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ตรวจสอบข้อเท็จจริงความเป็นจริงหรือไม่ หากเกินให้คำนวณได้ร้อยละ ๒๕

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ในตอนแรก อบต. ยืนยันที่จะจัดเก็บแต่ผู้เสียภาษีจะไม่ยอมจ่าย จึงขอให้มีการยกเว้น อบต. จึงหารือมายังคณะกรรมการฯ การประเมินว่าจะเก็บภาษีถูกต้องหรือไม่

ประธานฯ ใช้ข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีสืบพยานคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่านอกจากกรณีมีเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้ โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียหายรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจาก ผู้เสียหาย ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาผลหรือยกเว้นภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า ที่ดินของนางนิภา วัฒนุช ได้รับความเสียหายจากการลักลอบ ขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยาย วงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ ย่อมเป็นดุลยพินิจ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริง เป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่น โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจ ออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลา ที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ ตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่าในการมีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่า เป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคา ประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว

ดังนั้น หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ รายงาน กล่าวคือ ที่ดินบริเวณเดียวกันประมาณ ๒๓๕ แปลงมีลักษณะสภาพเป็นบ่อน้ำ ขนาดใหญ่ และลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร จึงเป็นหน้าที่ของพนักงานประเมินภาษี ที่จะคำนวณมูลค่าที่ดินให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ การคำนวณมูลค่าที่ดิน ข้อ ๒

สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพ ของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

#### เลขานุการฯ

๔.๖ การขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒  
รายงานรุ่งเพชร สังข์ทอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่

##### ๔.๖.๑ ต้นเรื่อง

อำนาจบางพลีแจ้งว่า องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ได้รับคำร้อง คัดค้านการประเมินหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานรุ่งเพชร สังข์ทอง เนื่องจากได้รับผลกระทบจากบ่อขยะของ บริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี พลัส จำกัด มีน้ำ ขยะไหลมาในพื้นที่เป็นจำนวนมากและมีน้ำเสียจากบ่อขยะไหลมาสะสมในพื้นที่ มีฝุ่น คิววัน และกลิ่นเหม็นเข้ามาตลอดระยะเวลาต่อเนื่องหลายปี ทำให้ที่ดินของผู้ชำระภาษี

ได้รับความเสียหายเป็นอย่างมาก โดยได้ดำเนินการแจ้งความฟ้องร้องคดีไว้ที่สถานีตำรวจภูธรบางพลีและเรื่องอยู่ระหว่างยื่นฟ้องศาลต่อไป องค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ จึงขอหารือมายังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ โดยมีประเด็น ดังนี้

(๑) กรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยี้และน้ำเสียจากขยี้ล้นจากบ่อขยี้มานานหลายปี จึงทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าว ไม่สามารถเข้าทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้หรือไม่

(๒) กรณีพนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าเป็นที่ดินแปลงดังกล่าว ต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพเป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประเมินภาษีของปีถัดไป

#### ๔.๖.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

ฯลฯ

มาตรา ๕๖ ในกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

ฯลฯ

มาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมียกเว้นค่าลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้ “เหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป” หมายความว่า เหตุที่เกิดจากสาธารณภัย เช่น อัคคีภัย ภัยแล้ง ภัยน้ำท่วม ภัยจากลูกเห็บ ภัยอันเกิดจากไฟฟ้า ภัยที่เกิดจากโรคหรือการระบาดของแมลง หรือศัตรูพืชทุกชนิด อากาศหนาวจัดผิดปกติ ภัยสงคราม และภัยอื่นเนื่องมาจากการกระทำของผู้ก่อการร้าย กองกำลังจากนอกประเทศ ตลอดจนภัยอื่น ๆ ไม่ว่าเกิดจาก

ธรรมชาติ หรือมีบุคคลหรือสัตว์ทำให้เกิดขึ้นซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง และยากที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และให้หมายความรวมถึงภัยพิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินด้วย

ฯลฯ

ข้อ ๒๗ นอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียหายรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียหาย ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

#### ๔.๖.๓ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี ประกอบกับมาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และมาตรา ๕๖ ในกรณีที่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร โดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด รวมถึง ข้อ ๒๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า นอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียหายรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียหาย ผู้เสียหายมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินดังกล่าวมิได้รับความเสียหายมาก หรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมิได้ประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ที่ดินดังกล่าวจึงไม่เข้าข่ายที่จะได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่จากการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงและตรวจสอบจากระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ของพนักงานสำรวจองค์การบริหารส่วนตำบลบางหลิวใหญ่ พบว่าที่ดินแปลงนี้เดิมเป็นบ่อเลี้ยงปลา ด้านหลังติดคลองกลอน

ข้ามแนวคลองกลอนไปเป็นบ่อขยะของบริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี พ ลัส จำกัด ในปัจจุบันพบว่า มีขยะและน้ำเสียจากขยะดันจากบ่อขยะมาบดคลองและเข้ามาในแปลงที่ดิน ดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทำเกษตรเลี้ยงปลาได้ รวมถึงฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง หากข้อเท็จจริงเป็นเช่น ข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงานนั้น ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ได้ เนื่องจากเกิดความเสียหาย โดยมีได้มี เหตุมาจากผู้เสียหาย ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบ ข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตาม มาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ ที่ดินบริเวณดังกล่าวติดกับคลองทับนางใช่หรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ขยะได้ถมคลองทับนางไปหมดแล้ว

ประธานฯ กรณีเช่นนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นจะต้องพิจารณาก่อน แล้วจึงมายังคณะกรรมการฯ ในการหารือ ทั้งนี้ ต้องอยู่ในสภาพพื้นที่และดุลยพินิจของผู้มีอำนาจคือนายก ซึ่งไม่ได้อยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ ชุดนี้ หน้าที่ของคณะกรรมการฯ ชุดนี้จะพิจารณาว่า เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นลดหรือยกเว้นภาษีแล้ว การลดหรือยกเว้นถูกต้องหรือไม่ แต่กรณีนี้ ยังไม่ได้ดำเนินการ เพราะเป็นดุลยพินิจอำนาจของผู้บริหารท้องถิ่น โดยต้องดูตามควรแก่กรณี คณะกรรมการฯ ไม่สามารถจะบอกได้ว่าจะลดหรือยกเว้นได้เท่าใด

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

กรณีนี้เป็นกรณีจากของปีที่แล้ว หากกลับไปดำเนินการทำเรื่องขอลดมายัง คณะกรรมการฯ ในรอบถัดไปได้หรือไม่

ประธานฯ ขั้นตอนเป็นอย่างไร ขอลดต้องพิจารณาให้เมื่อไหร่ จะต้องเสนอเมื่อไหร่ในการขอลด ได้มีการกำหนดหรือไม่

เลขานุการฯ ต้องเสนอมาก่อนที่จะมีการแจ้งประเมิน ต้องทำให้เรียบร้อยก่อน จะไม่สามารถแจ้ง ประเมินย้อนหลังได้

ประธานฯ ปีที่แล้วยังไม่ได้เสียภาษีใช่หรือไม่ จะลดต้องลดตั้งแต่ปีที่แล้ว จะนำของปีนี้ไปลด ของปีที่แล้วไม่ได้ คิดรายปีภาษี เพราะฉะนั้นจะต้องไปจัดทำเอกสาร อำนาจการประเมิน จะต้องประเมินให้เสร็จภายในกี่วัน ต้องพิจารณาให้เสร็จภายในกี่วัน

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

ตอนนี้เข้ามาในขั้นตอนของการอุทธรณ์

ประธานฯ เลย์ขั้นตอนการอุทธรณ์แล้ว

นายอนุชา ธรรมพร นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง

หากแจ้งประเมินไปแล้วจะไม่สามารถลดหรือยกเว้นให้ได้แล้วใช่หรือไม่

ประธานฯ                   แจ้งประเมินไปแล้วจะต้องเก็บตามที่แจ้งประเมิน ปีนี้ได้มีการประเมินแล้วหรือไม่ หากยังไม่ได้ประเมินให้ไปดำเนินการในปีนี้ ปีที่แล้วไม่สามารถดำเนินการได้แล้ว ออกหนังสือ ประเมินแล้วผู้เสียภาษีไม่ได้แจ้งคัดค้านใช้หรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร   นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง  
                                  ผู้เสียภาษียื่นคัดค้านมา

ประธานฯ                   ได้ตอบไปหรือไม่

นายอนุชา ธรรมพร   นักวิชาการจัดเก็บรายได้ ทต.บางเสาธง  
                                  ตอบกลับไปว่า ต้องขอหาวิธีมายังคณะกรรมการฯ

ประธานฯ                   ไม่สามารถรอกการหารือได้ เพราะมีเงินเพิ่ม เบี้ยปรับ หากแจ้งคัดค้านมาต้อง ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด จะไม่สามารถรอกการหารือได้ เมื่อปีที่แล้วยังไม่ได้เสียภาษี จะต้องมีการฟ้องร้องเกิดขึ้น

นายพงษ์ พงษ์ธีรวัฒน์   ผอ.กก.กม. สถจ.สป.

                                  กฎหมายใหม่ให้ใช้อำนาจในการสืบทรัพย์ได้

มติที่ประชุม               ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี ประกอบกับมาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้าง ถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และมาตรา ๕๖ ในกรณีที่ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือ ถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดย ความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการ กรุงเทพมหานครโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจ ประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วง ระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงมหาดไทยประกาศ กำหนด รวมถึง ข้อ ๒๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า นอกจากกรณีมีเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ของผู้เสียภาษียรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหาย จนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมีสิทธิ ยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปี ต่อไปได้

                                  เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินดังกล่าวมิได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลาย ให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพันวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และผู้บริหารท้องถิ่น โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมิได้ประกาศลด หรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่เกิดเหตุขึ้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่ง

ที่ดินดังกล่าวจึงไม่เข้าข่ายที่จะได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่จากการลงพื้นที่ที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงและตรวจสอบจากระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ของพนักงานสำรวจองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ พบว่าที่ดินแปลงนี้เดิมเป็นบ่อเลี้ยงปลา ด้านหลังติดคลองกลอนข้ามแนวคลองกลอนไปเป็นบ่อขยะของบริษัท อีสเทิร์น เอเบอร์จี้ พลัส จำกัด ในปัจจุบันพบว่า มีขยะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมาบิตคลองและเข้ามาในแปลงที่ดินดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทำเกษตรเลี้ยงปลาได้ รวมถึงฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงานนั้น ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ได้ เนื่องจากเกิดความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าวตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗

เลขานุการฯ

๔.๗ ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย

๔.๗.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพรายขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีที่เทศบาลได้ขยายกำหนดเวลาในการดำเนินการชำระภาษีในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ โดยเทศบาลยังไม่ได้แจ้งการประเมินภาษีให้ผู้เสียภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด และได้ทำการขยายเวลาการชำระภาษี เทศบาลสามารถประเมินภาษีย้อนหลังได้หรือไม่

๔.๗.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๑๔ กำหนดเวลาการชำระภาษีหรือแจ้งรายการต่าง ๆ หรือกำหนดเวลาการคัดค้าน การประเมินภาษีตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อน กำหนดเวลาสิ้นสุดลง เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาเห็นเป็นการสมควรจะให้ขยายหรือให้เลื่อน กำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีก็ได้

ฯลฯ

มาตรา ๔๔ ในแต่ละปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี โดยส่ง แบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๔ ภายในเดือนกุมภาพันธ์

ฯลฯ

มาตรา ๔๖ ให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษี ภายในเดือนเมษายนของทุกปี

ฯลฯ

#### ๔.๗.๓ ข้อพิจารณา

ตามมาตรา ๔๔ ในแต่ละปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี โดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๔ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ และมาตรา ๔๖ ให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายน ของทุกปี ประกอบกับมาตรา ๓๔ กำหนดเวลาการชำระภาษีหรือแจ้งรายการต่าง ๆ หรือกำหนดเวลาการคัดค้าน การประเมินภาษีตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตาม กำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาเห็นเป็นการสมควรจะให้ขยายหรือให้เลื่อนกำหนดเวลา ออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีก็ได้

ฝ่ายเลขานุการมีความเห็นว่า แม้ว่ากฎหมายจะบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่ ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง ตามมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่กฎหมายมิได้กำหนดให้มีการแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ จะมีปฏิทินของแต่ละปี ในการที่จะต้องแจ้ง เพราะฉะนั้นกรณีนี้เป็นความผิดพลาด ของเจ้าหน้าที่ ถ้าเป็นกรณีเช่นนี้ต้องขึ้นศาลภาษี ไม่ได้แจ้งประเมินเลยให้หรือไม่

นายสรเกียรติ กุลเจริญ นายกฯ ทม.ปู้เจ้าสมิงพราย

ไม่ได้แจ้งเนื่องจากสำรวจไม่ทัน

ประธานฯ สำรวจไม่ทันเป็นไปได้ ถ้าไม่แจ้งสิทธิยังไม่เกิด หากไม่ได้แจ้งจะไม่สามารถเก็บภาษี ผู้เสียภาษีได้ แต่ประชาชนจะบอกว่าไม่รู้กฎหมาย เป็นหน้าที่ที่ประชาชนจะต้องเสียภาษี กรณีนี้ให้หารือ เพราะว่าจะมีความสลับซับซ้อนเพราะไม่ได้ส่งใบประเมิน เป็นความผิดของ ทางราชการ ต้องให้ตอบกลับมา

นายสรเกียรติ กุลเจริญ นายกฯ ทม.ปู้เจ้าสมิงพราย

ไม่ได้ขยายย้อนหลัง ขยายตามกำหนดระยะเวลาแต่ไม่ได้แจ้งใบประเมิน

นายทอง พงษ์ธีรวัฒน์ ผอ.กก.กม. สดจ.สป. เลยรอบปีแล้ว

ประธานฯ เลยรอบปีแล้วคือเกิดปัญหาต้องหาผู้รับผิดชอบ ในส่วนเรื่องของการไม่ส่งใบประเมิน แล้วจะสามารถเก็บภาษีย้อนหลังได้หรือไม่ ต้องหารือไปกรม จะมีกฎหมายขัดแย้งกันอยู่ ผู้เสียภาษีไม่รู้ว่าเสียภาษีเท่าไร เนื่องจากไม่ได้แจ้งประเมิน แล้วจะเสียได้อย่างไร อาจจะต้องสู้กันในชั้นศาล เนื่องจากมีรายละเอียดปลีกย่อย ต้องดูข้อเท็จจริงว่าได้รับ ประเมินหรือไม่ได้รับ จะเกิดปัญหาในเรื่องของการละเว้น เพราะปีที่แล้วไม่ได้เก็บภาษี เมื่อไม่ได้เก็บภาษี เป็นหน้าที่โดยไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ ในส่วนของเบี้ยปรับเงินเพิ่มอาจจะไม่ สามารถคิดได้ หรือไปที่กระทรวงมหาดไทย

มติที่ประชุม

แม้ว่ากฎหมายจะบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็น จนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลา

ก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง ตามมาตรา ๑๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่กฎหมายมิได้กำหนดให้มีการแจ้งประเมินภาษีย้อนหลังได้ จึงให้ดำเนินการหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย ไปยังกระทรวงมหาดไทย

เลขานุการฯ

๔.๘ หาหรือการคืนเงินค่าปรับและเงินเพิ่ม รายบริษัท พีพีเอ็ม แมนูแฟคเจอร์ริง แอนด์ คายส์ จำกัด ของเทศบาลตำบลบางพลีน้อย

#### ๔.๘.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลตำบลบางพลีน้อยแจ้งว่า บริษัท พีพีเอ็ม แมนูแฟคเจอร์ริง แอนด์ คายส์ จำกัด ของค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยแจ้งว่าเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ส่งหนังสือแจ้งให้ ชำระภาษีฯ ไม่ตรงตามที่อยู่ของบริษัทฯ จึงไม่ได้รับหนังสือแจ้งให้เสียภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง บริษัทฯ ทราบว่าจะต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และค่าปรับ เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งบริษัทฯ ได้เข้ามาติดต่อทางเทศบาลตำบลบางพลีน้อยเอง จึงทำให้ บริษัทต้องรับภาระค่าปรับและเงินเพิ่มของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เทศบาลตำบล บางพลีน้อยเห็นควรที่จะคืนค่าปรับและเงินเพิ่มให้แก่บริษัทฯ ดังกล่าว จึงขอหารือว่า ความเห็นของเทศบาลฯ ดังกล่าวนั้น ถูกต้องหรือไม่ พร้อมสอบถามแนวทางในการ คิดคำนวณค่าปรับและเงินเพิ่ม ว่าหากจะต้องคืนค่าปรับและเงินเพิ่มนั้น เทศบาลตำบล บางพลีน้อยจะต้องคำนวณค่าปรับและเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ถือว่าได้รับการแจ้ง การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คือวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ จนถึงวันที่มาชำระ คือวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖ และต้องคืนเงินในส่วนที่เกินดังกล่าวนั้นถูกต้องหรือไม่

#### ๔.๘.๒ ข้อเท็จจริง

๑) เทศบาลตำบลบางพลีน้อย แจ้งการประเมินภาษีไปยังบริษัท พีพีเอ็มฯ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ ไปยังภูมิสำเนาหรือสถานที่ทำการบริษัทฯ เลขที่ ๑๒๙ หมู่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ แต่ไปรษณีย์คืนผู้ฝาก โดยแจ้งเหตุ ขัดข้องที่นำจ่ายผู้รับไม่ได้เนื่องจากไม่มารับภายในกำหนด

๒) มีหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ ไปยังบริษัท พีพีเอ็มฯ เมื่อวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ตามที่อยู่เดิม ปรากฏมีผู้ลงลายมือผู้รับเมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ว่า "ตกลง"

๓) บริษัท พีพีเอ็มฯ ไม่ได้ชำระค่าภาษี ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ตามกำหนดเวลาในหนังสือแจ้งประเมิน จึงมีหนังสือแจ้งเตือนผู้เสียภาษีที่มีภาษีค้างชำระ เพื่อให้มาชำระภาษีค้างชำระพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนจำนวน ๒ ครั้ง ในครั้งแรก ไปรษณีย์แจ้งเหตุขัดข้องที่นำจ่ายผู้รับไม่ได้เนื่องจากย้ายไม่ทราบที่อยู่ใหม่ และในครั้งที่ ๒ ไปรษณีย์แจ้งเหตุขัดข้องที่นำจ่ายผู้รับไม่ได้เนื่องจากไม่มารับภายใน กำหนด

๔) เทศบาลตำบลบางพลีน้อย มอบหมายเจ้าหน้าที่แจ้งประสานผู้ดูแล บริษัท พีพีเอ็มฯ ทางโทรศัพท์ตามเบอร์ที่เคยให้ไว้ช่วงเวลาชำระภาษีป้าย โดยนายสมวงศ์ โตวารี ได้เข้ามารับเอกสารหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ณ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๖๖ โดยแจ้งว่า ไม่เคยได้รับหนังสือ แจ้งการประเมินและหนังสือแจ้งเตือน เมื่อทราบว่าต้องชำระค่าปรับและเงินเพิ่มจึงต้อง แจ้งกรรมการของบริษัทฯ ก่อน

๕) นายสมวงศ์ พร้อมเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ไปยังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย แจ้งว่า บริษัท พีทีเอ็มฯ ไม่เคยได้รับหนังสือแจ้งการประเมินและหนังสือแจ้งเตือน และแจ้งว่าลายมือชื่อ "ดลกมล" ตามใบตอบรับ EMS เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๖๖ ของหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ ไม่ใช่ลายมือของตนและบริวารในบริษัทฯ ส่วนเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์แจ้งว่า ได้ส่งไปรษณีย์ตามที่อยู่ที่ปรากฏหน้าของจดหมาย คือ เลขที่ ๑๘๙ หมู่ที่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งเป็นที่อยู่ของนางดลกมล แซ่ลิ้ม หากเกิดจากข้อผิดพลาดของไปรษณีย์จะรับผิดชอบได้ไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท จึงขอให้เจ้าหน้าที่ไปรษณีย์นำซองเอกสารมายืนยัน แต่เจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ไม่สามารถหามายืนยันได้

๖) พนักงานนำจ่ายไปรษณีย์ ได้นำส่งจดหมายตามที่อยู่ที่ปรากฏหน้าของจดหมาย เป็นเลขที่ ๑๘๙ หมู่ที่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ จึงได้นำส่ง ณ บ้านเลขที่ดังกล่าว โดยมีนางดลกมล แซ่ลิ้ม ซึ่งพักอาศัยในบ้าน ได้ตรวจสอบและยืนยันว่าเป็นเอกสารตนเองจึงได้ลงลายมือชื่อผู้รับในใบตอบรับ EMS แต่ผู้รับมอบอำนาจจากนางดลกมลฯ แจ้งว่านางดลกมลฯ เป็นมารดาของตน และพักอาศัยในบ้านเลขที่ ๑๘๙ หมู่ที่ ๔ ตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ จังหวัดสมุทรปราการ ได้รับแจ้งจากการทราบว่า ในวันดังกล่าวพนักงานนำจ่ายไปรษณีย์ได้นำจดหมายมาส่งหลายฉบับ จึงได้ลงลายมือชื่อรับไป แต่ไม่แน่ใจว่ามีจดหมายของบริษัท พีทีเอ็มฯ ติดมาด้วยหรือไม่ และลายมือชื่อดังกล่าวไม่ใช่การลงลายมือชื่อของมารดาของตน

๗) เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ นายสมวงศ์ ได้ทราบถึงจำนวนภาษีและเบี้ยปรับ เป็นจำนวน ๗๙,๑๗๗.๑๔ บาท จึงได้นำเช็คจำนวน ๕๕,๗๕๘.๕๕ บาท ค่าภาษีแต่ไม่รวมเบี้ยปรับมาชำระเมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๖๖ แต่เจ้าหน้าที่เทศบาลแจ้งว่าไม่สามารถรับเช็คดังกล่าวไว้ได้ เนื่องจากมีค่าปรับเกิดขึ้นแล้ว จึงติดต่อไปยังบริษัทไปรษณีย์ไทย จำกัด สาขาบางบ่อ เพื่อหาจดหมายที่ไม่ได้รับ ซึ่งไปรษณีย์ยอมรับว่าได้ส่งจดหมายผิดไม่ตรงตามที่อยู่ทางไปรษณีย์ ซึ่งแจ้งว่าสามารถรับผิดชอบได้เพียง ๒,๐๐๐ บาท วันที่ ๑๓ กันยายน ๖๖ บริษัทฯ นำค่าภาษีพร้อมค่าปรับมาชำระ เพื่อไม่ให้เกิดเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มที่มากขึ้น

๘) เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ บริษัท พีทีเอ็มฯ ยื่นหนังสือ ของค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๒๕๖๖

#### ๔.๘.๓ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องชำระค่าปรับหรือส่วนท้องถิ่นพบว่ามีภาระประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

การทบทวนการประเมินภาษีตามวรรคหนึ่ง จะกระทำมิได้ เมื่อพ้นสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

ฯลฯ

มาตรา ๗๑ เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

ฯลฯ

๒) กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๓ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

๔.๘.๔ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องงดหรือลดบางส่วนท้องถิ่นพบว่ามีกรณีประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท พีทีเอ็ม แอมูแฟคเจอร์ส แอนด์ ดายส์ จำกัด โดยนายสมวงศ์ ไตรวารี ได้รับแจ้งการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๖๖ ซึ่งหลักฐานการรับเอกสารไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในการรับหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ เป็นบุคคลอื่นที่ไม่ใช่บริวารและไม่ได้อยู่ในที่ทำการตามที่อยู่ของบริษัทพีทีเอ็มฯ และไม่ปรากฏหลักฐานทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับว่าบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้รับหนังสืออื่นใดจากเทศบาลตำบลบางพลีน้อยอีก ดังนั้น เมื่อบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้เข้ามายังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย และรับการแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างในวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ประกอบกับได้มีเจตนาที่จะชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมค่าปรับและเงินเพิ่มในวันที่ ๓๓ กันยายน ๒๕๖๖ และต่อมาได้มีหนังสือของคค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากไปรษณีย์นำจ่ายผิด ประกอบกับมาตรา ๗๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษีกรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ

หากไม่ส่งหนังสือประเมิน จะไม่สามารถปรับได้

นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

ในครั้งแรกมีหนังสือแจ้งประเมินไป แต่บริษัทฯ ไม่ได้รับไปรษณีย์จะมีเอกสารไปรษณีย์ให้ไปรับภายในกำหนด ๗ วัน และมีเอกสารกลับมาทางเทศบาล เทศบาลจึงส่งไปอีก เหตุใดถึงให้ไปรับ ทำไมถึงไม่ไปส่งให้กับบริษัทฯ

ประธานฯ

นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

เมื่อไปรษณีย์ไปส่งแล้วไม่เจอคน จะมีใบของไปรษณีย์ให้ไปรับภายใน ๗ วัน หนังสือฉบับนี้ติดกลับมาทางเทศบาลเพราะไม่มีคนรับ เมื่อติดกลับมาเนื่องจากเป็นใบประเมินทางเทศบาลจึงทำไปใหม่ คือที่อยู่เดิมที่อยู่ที่มีบริษัท จัดตั้งอยู่ ทางเทศบาลไม่ทราบว่ามีไปรษณีย์ไปส่งให้ใคร แต่มีคนเซ็นรับ เมื่อมีคนเซ็นรับและบริษัท ไม่ชำระตามระยะเวลาเทศบาลจึงทำหนังสือแจ้งเตือนไป โดยที่เทศบาลถือว่ามีคนรับแล้ว เพราะเจ้าหน้าที่ของเมืองบริษัท พื้เอามา แต่เดือนครั้งที่หนึ่งไปรษณีย์ติดกลับมาอีก เนื่องจากผู้รับเอกสารไม่ไปรับเอกสาร ครั้งที่สองก็ติดกลับมาอีก

หลังจากนั้นบริษัทได้เข้ามาที่เทศบาล เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่โทรไปประสาน ดูข้อมูลจากภาษีป้ายที่เคยมาชำระ สอบถามไปยังบริษัท จึงเข้ามาติดต่อเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม และอ้างว่าไม่ได้เซ็นรับหนังสือฉบับนี้ จึงย้อนกลับไปที่ไปรษณีย์จึงเป็นเหตุผลที่ว่า ส่งใบประเมินของเทศบาลผิด แต่เทศบาลดำเนินการตามขั้นตอนในการจัดเก็บถูกต้องแล้ว เทศบาลจึงทราบตอนที่มาติดต่อ

ประธานฯ ครั้งแรกที่ส่ง เป็นที่อยู่ของบริษัทหรือไม่ ที่ไม่มีคนรับ  
นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

ครั้งแรกและครั้งที่ ๒ เป็นที่อยู่เดิมทั้งหมด

ประธานฯ บริษัทยังประกอบการอยู่หรือไม่  
นางสาวสุชาดา เชื้ออ่าว หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

ตอนนี้บริษัทไม่ได้ประกอบการแล้ว แต่ยังมีคนดูแลอยู่

เลขานุการฯ ต้องดูว่าผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งจริงหรือไม่ เทศบาลต้องทบทวนการประเมินภาษี และลดเบี้ยค่าปรับเงินเพิ่มไป เนื่องจากผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้ง ต้องดูจากข้อเท็จจริงว่าได้รับแจ้งหรือไม่

ประธานฯ คณะกรรมการจะไม่สามารถวินิจฉัยไม่ได้ เพราะที่กล่าวมาในรายละเอียด ตั้งแต่ส่งครั้งแรกจะต้องพิจารณาจากเอกสาร

นายไพโรจน์ เชื้อกัญญ์วงศ์ หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ เทศบาลตำบลบางพลีน้อย

กรณีนี้ นายกเทศมนตรีได้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามมาตรา ๒๙ วิปครองเพื่อแสวงหาข้อเท็จจริง ในกรณีดังกล่าวแล้ว ข้อเท็จจริงบริษัทไปรษณีย์นำส่งครั้งที่สองไปส่งให้กับ “ชลกมล” ซึ่งไม่ใช่ผู้มีภูมิลำเนาและเป็นผู้ที่บรรลุนิติภาวะของผู้เสียภาษีเป็นผู้รับแทน ทางเทศบาลได้เสนอความเห็นว่าจะคืนเงินค่าปรับพร้อมกับเบี้ยปรับให้แก่ผู้เสียภาษี จึงได้ขอหารือคณะกรรมการว่าความเห็นของเทศบาลถูกต้องหรือไม่ และในกระบวนการคืนค่าปรับจะต้องใช้วิปครอง เกี่ยวกับการพิจารณาตามมาตรา ๕๔ วรรคหนึ่งอนุหนึ่ง หรือไม่

เลขานุการฯ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีมาตรา ๕๓ หากแจ้งการประเมินผิด

ประธานฯ สรุปว่าไปรษณีย์นำจ่ายผิด ทางราชการเกิดความเสียหาย เงินภาษีที่ควรจะได้รับแต่ไม่ได้รับเกิดความเสียหายแล้ว จึงมีการคิดเงินเพิ่มเบี้ยปรับ เงินเพิ่มเบี้ยปรับหากจะคืนอีก ต้องดูว่าความผิดเกิดจากใคร หากพิสูจน์ได้ว่าไปรษณีย์ส่งผิด ความผิดเกิดจากไปรษณีย์ ต้องมีการฟ้องไปรษณีย์ นอกจากเป็นความผิดของทางราชการ ทางราชการบอกว่าไม่ผิด

ทางผู้รับบอกว่าไม่ได้รับ ไปรษณีย์ผิด เพราะฉะนั้นเทศบาลต้องไปฟ้องไปรษณีย์ในการเอา เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ส่วนตัวภาษีผู้เสียภาษีต้องเสียอยู่แล้ว เบี้ยปรับเงินเพิ่มที่จะลดให้ทำให้ ราชการเสียหายหรือไม่ ถ้าทำให้ทางราชการเสียหาย จะผิดกฎหมายผิดระเบียบ ต้องระมัดระวังให้ดี หากความผิดเกิดจากทางราชการต้องมีผู้รับผิดชอบต้องไปสอบเจ้าหน้าที่

นางพรทิพย์ เดชะทัศน์ นสอ.ชก. รก. ผอ.กก.สส.

ไปรษณีย์ยอมรับผิดชอบ แต่จ่ายเพียง ๒,๐๐๐ บาท

ประธานฯ

หากนำจ่ายผิดไปรษณีย์ต้องรับผิดชอบ หากจะลดสามารถลดได้ แต่ต้องหา ผู้รับผิดชอบและดำเนินการ สรุปผลได้แล้วต้องพิสูจน์ให้ได้ว่า ผิดเพราะใคร เช่น ผิดที่ เจ้าหน้าที่ จะต้องมีการว่ากล่าวตักเตือน หากเสียหายต้องมีความรับผิดชอบทางละเมิด หากเป็นความผิดของเจ้าหน้าที่จะต้องไปปรับให้เจ้าหน้าที่ที่ส่งผิด สอบวินัย หากขอใช้ให้ เทศบาล ผิดวินัยอาจจะว่ากล่าวตักเตือนได้ ถือว่าปล่อยเลย แต่ต้องไปดูว่าเป็นความผิดของใคร เพราะตอนนี้เป็นเงินสดและควรจะได้ตั้งแต่วันที่ครบกำหนดชำระภาษี

มติที่ประชุม

ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอากรดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณี ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่าการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท พีทีเอ็ม แอมบูแฟคเจอร์จิ่ง แอนด์ คายส์ จำกัด โดย นายสมวงศ์ ไตรวารี ได้รับแจ้งการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๖๖ ซึ่งหลักฐานการรับ เอกสารไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในการรับหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ เป็นบุคคลอื่น ที่ไม่ใช่บริวารและไม่ได้ยินยอมที่ทำการตามที่อยู่ของบริษัทพีทีเอ็มฯ และไม่ปรากฏหลักฐาน ทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับว่าบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้รับหนังสืออื่นใดจากเทศบาลตำบล บางพลีน้อยอีก ดังนั้น เมื่อบริษัท พีทีเอ็มฯ ได้เข้ามายังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย และรับการแจ้ง การประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างในวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ ประกอบกับได้มี เจตนาที่จะชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมค่าปรับและเงินเพิ่ม ในวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ และต่อมาได้มีหนังสือของดค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีความเห็นว่ การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากไปรษณีย์นำจ่ายผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัด ตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสีย ภาษีต้องรับการเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าวอาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้า เกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เลขานุการฯ

๔.๔ ทหาหรือการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ราย  
นางสาวสันติธิดา เกษมทองศรี ของเทศบาลเมืองแพรกษา

๔.๔.๑ ต้นเรื่อง

เทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งว่า ได้รับคำร้องคัดค้านการประเมินภาษี  
หรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ค.ส.๑๐) ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖  
จากนางสาวสันติธิดา เกษมทองศรี เรื่องการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มเนื่องจากไม่ได้รับ  
หนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี ๒๕๖๖ เทศบาลเมืองแพรกษา  
จึงขอหารือและขอคำแนะนำแนวทางปฏิบัติในการขอคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มว่า  
กระทำได้อหรือไม่

๔.๔.๒ ข้อเท็จจริง

๑) เทศบาลเมืองแพรกษา ได้ทำการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง  
นางสาวสันติธิดา เกษมทองศรี รวมภาษี ๔๑๗,๑๗๔.๑๕ บาท

๒) เทศบาลเมืองแพรกษาส่งแจ้งประเมินให้ น.ส.สันติธิดาฯ ตามที่อยู่  
จากกรมที่ดิน แต่ไม่มีคนรับ (๒๒๐/๒๐๒ ม.๕ ตำบลแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ  
จังหวัดสมุทรปราการ)

๓) เทศบาลเมืองแพรกษาส่งแจ้งประเมินไปบ้านเลขที่เดิมอีกครั้ง  
โดยครั้งนี้มีคนรับลงลายมือชื่อ สันติธิดา รับเอง แต่ไม่ได้ไปชำระภาษี

๔) นางสาวสันติธิดาฯ ได้ติดต่อกรมที่ดินเพื่อขอรังวัดที่ดิน แต่เจ้าหน้าที่  
กรมที่ดินได้แจ้งว่าต้องติดต่อทางเทศบาลก่อนเนื่องจากที่ดินดังกล่าวถูกระงับการทำ  
ธุรกรรม จึงได้เข้ามาติดต่อที่เทศบาลเมืองแพรกษา โดยมอบอำนาจให้นางสาวสุพัตรา  
เจริญราษฎร์ มากระทำการแทน เจ้าหน้าที่ได้ดูหลักฐานการส่งจดหมายปรากฏว่ามีคนลงชื่อ  
รับหนังสือแล้ว จึงถือว่าเจ้าของที่ดินได้รับหนังสือแจ้งประเมินแล้ว ผลปรากฏว่าผิดตำบล  
แท้จริงแล้วต้องเป็นตำบลบางเมือง แต่ส่งไปที่ตำบลแพรกษา

๕) บ้านเลขที่ที่แท้จริงของ นางสาวสันติธิดาฯ คือ บ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒  
หมู่ที่ ๕ ตำบลบางเมือง อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ

๕) นางสาวสันติธิดาฯ แจ้งว่าไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน และสอบถาม  
ที่ทำการไปรษณีย์บางปู ปรากฏว่าพนักงานไปรษณีย์ลงชื่อรับเอง ผู้เสียภาษีไม่มีเจตนา  
จะไม่ชำระภาษี

๔.๔.๓ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๕๓ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามี การประเมิน  
ภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมิน  
ภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง  
และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

การทบทวนการประเมินภาษีตามวรรคหนึ่ง จะกระทำมิได้ เมื่อพ้นสามปีนับแต่  
วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

ฯลฯ

มาตรา ๗๑ เบี้ยปรับอาจะลดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดใน  
กฎกระทรวง

ฯลฯ

๒) กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๑ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

๔.๔.๔ ข้อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องงดหรือลดส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้้องการปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดค่าบล โดยการส่งหนังสือแจ้งประเมินในครั้งที่ ๒ มีผู้ลงลายมือชื่อรับ คือ พนักงานไปรษณีย์ โดยบุคคลในบ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒ หมู่ ๕ ตำบลแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ เป็นผู้อนุญาตให้รับแทน จึงทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน อีกทั้งผู้เสียภาษีไม่ได้มีเจตนาจะไม่ชำระภาษี เพียงแต่ไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินดังกล่าว จึงเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีไม่ได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด ไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากการจำหน่ายของผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ลดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษีกรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและ้องการปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ

จำหน่ายของผิด เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเรื่องจำหน่ายของ ลดให้ได้เป็นความผิดของทางเทศบาล แต่ต้องไปสอบผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการส่ง

นายทวี พึ่งสาคร ปลัดเทศบาลเมืองแพรกษา

ที่จำหน่ายของผิดเนื่องจากนำที่อยู่มาจากกรมที่ดิน ส่งไปครั้งแรกติดกลับ ส่งไปครั้งที่ ๒ มีผู้เซ็นรับว่าได้รับแล้ว แต่เมื่อปรากฏว่าผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาติดต่อกับกรมที่ดินเพื่อจะรังวัดที่ดิน ปรากฏว่าที่ดินบอกว่าโดนระงับ ต้องไปติดต่อกับเสียภาษีก่อน จึงได้มาติดต่อกับเทศบาล ผู้เสียภาษียินยอมที่จะเสียภาษี แต่แจ้งว่าไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมิน คนที่รับแทนคือไปรษณีย์เซ็นชื่อแทน ผู้เสียภาษียินดีเสียภาษีแต่ของตกค่าปรับและเงินเพิ่ม

ประธานฯ

ความผิดเกิดจากไปรษณีย์ใช้หรือไม่ เจ้าหน้าที่ของถูกใช้หรือไม่

นายทวี พึ่งสาคร ปลัดเทศบาลเมืองแพรกษา

จำหน่ายของครั้งแรก ตำบลแพรกษา แต่ผู้เสียภาษีแจ้งว่าอยู่ตำบลบางเมือง ที่อยู่มาจากกรมที่ดิน

ประธานฯ เอกสารโฉนดที่ดินอยู่ตำบลใด เอกสารถึงผู้เสียภาษีหรือไม่  
นายทวี หึงสาคร ปลัดเทศบาลเมืองแพร่ฯ

ผู้เสียภาษีแจ้งว่าไม่ได้รับเนื่องจากอยู่ในตำบลบางเมือง  
มติที่ประชุม ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติ  
ว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่ต้องคร  
ปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีภาระประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์การปกครอง  
ส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี มีหน้าที่ต้องเสียได้  
ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบ  
กับข้อ ๑ ของ กฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้งดเบี้ยปรับภาษีค่าง  
ชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย

เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลเมืองแพร่ฯแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษี  
ผิดตำบล โดยการส่งหนังสือแจ้งประเมินในครั้งที่ ๒ มีผู้ลงลายมือชื่อรับ คือพนักงาน  
โปรขณีย์ โดยบุคคลในบ้านเลขที่ ๒๒๐/๒๐๒ หมู่ ๕ ตำบลแพร่ฯ อำเภอเมือง  
สมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ เป็นผู้อนุญาตให้รับแทน จึงทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับ  
หนังสือแจ้งประเมิน อีกทั้งผู้เสียภาษีไม่ได้มีเจตนาจะไม่ชำระภาษี เพียงแต่ไม่ได้รับ  
หนังสือแจ้งประเมินดังกล่าว จึงเห็นว่าการที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด  
ไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากการจำหน่ายของผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑  
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวง  
การงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค่างชำระ เฉพาะกรณีที่ดิน  
หรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงด  
การเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าว  
อาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี  
กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมีใช้ความผิดพลาด  
ของผู้เสียภาษีและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษี  
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เลขานุการฯ ๔.๑๐ มติในการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำ  
จังหวัด ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

#### ๔.๑๐.๑ ดันเรื่อง

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดมมิต  
ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ให้ฝ่ายเลขานุการฯ  
ส่งเรื่องขอหารือไปยังกระทรวงมหาดไทยเพื่อหารือต่อคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและ  
สิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑) ขอให้พิจารณาพิช "จาก" เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย  
ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ใน  
การประกอบเกษตรกรรม เนื่องจากในหลายพื้นที่ของจังหวัดสมุทรปราการเป็นพื้นที่ชายเลน  
น้ำทะเลขึ้นถึง โดยมีพืชชนิดนี้ขึ้นเป็นจำนวนมาก ในพื้นที่ดังกล่าว ประชาชนในพื้นที่ใช้  
ประโยชน์จากพืชดังกล่าวทั้งในส่วนของผลและใบเพื่อการบริโภคและจำหน่าย ซึ่งความ

ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมจะกำหนดอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรในส่วนของผู้เช่าจะต้องมีจำนวนเท่าใด จึงจะถือว่าเป็นการประกอบการเกษตร แต่ในกรณีของ "จาก" เมื่อไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงมิได้มีการกำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ ซึ่งยากต่อการคำนวณอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้เกิดข้อโต้แย้งในการพิจารณาประเมินภาษีขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งทำให้ผู้เสียภาษียื่นอุทธรณ์การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด

๒) กรณีคณะกรรมการอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดมีความเห็นต่างกับพนักงานสำรวจขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเรื่องการใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดสามารถลงพื้นที่ไปดำเนินการสำรวจได้หรือไม่

#### ๔.๑๐.๒ ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

##### ๑) พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๘ ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี

๒) ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม

๕. การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมตามข้อ ๒ ที่มีชนิดพืช ชนิดสัตว์ หรือลักษณะการใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศฉบับนี้ ให้มีอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรคือไร่ อัตราพื้นที่คอกหรือโรงเรือน อัตราการใช้ที่ดินหรือมีลักษณะการใช้ประโยชน์ตามที่ระบุไว้ในบัญชีแนบท้ายด้วย

##### ๔.๑๐.๓ ข้อพิจารณา

เพื่อให้ได้แนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องและเป็นไปตามกฎหมาย จึงขอความเห็นให้รายงานข้อหารื้อดังกล่าวไปยังกระทรวงมหาดไทยเพื่อหาหรือคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ประธานฯ

"จาก" ไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงไม่ได้กำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ เมื่อไม่มีในบัญชีและไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงเป็นที่รกร้างว่างเปล่า และไม่ได้ขึ้นอยู่กับการขึ้นทะเบียนเกษตร ถึงแม้ไม่ได้ขึ้นทะเบียนเกษตรก็สามารถปลูกพืชให้ครบตามจำนวนที่กำหนดได้ โดยดูแนบท้ายประกาศเป็นหลัก ในส่วนของการสำรวจ คณะกรรมการฯ ไม่ใช่พนักงานสำรวจ

นางพรทิพย์ เตชะทัศนีย์ นสอ.ชก. รก. ผอ.กท.สส.

ในครั้งที่แล้ว ได้มีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด แล้วมีประเด็น จึงจะนำเข้าคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด เพื่อที่จะนำเรื่องหารือส่งไปยังกระทรวงมหาดไทยต่อไป

ประธานฯ

ไม่ต้องหารือ แต่ขอให้บรรจุ “จาก” เข้าอยู่ในบัญชีแนบท้ายเกษตรด้วย แบ่งสัดส่วน ตามข้อเท็จจริง และพิจารณาว่าอยู่ในลักษณะใช้ประโยชน์ประเภทใด เป็นดุลพินิจของนายก

มติที่ประชุม

ขอให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาพืช “จาก” เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ ในการประกอบเกษตรกรรม เนื่องจากในหลายพื้นที่ของจังหวัดสมุทรปราการเป็นพื้นที่ ชายเลนน้ำทะเลขึ้นถึง โดยมีพืชชนิดนี้ขึ้นเป็นจำนวนมากในพื้นที่ดังกล่าว ประชาชนใน พื้นที่ใช้ประโยชน์จากพืชดังกล่าวทั้งในส่วนของผลและใบเพื่อการบริโภคและจำหน่าย ซึ่งตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบ เกษตรกรรมจะกำหนดอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรในส่วนของพืชว่า จะต้อง มีจำนวนเท่าใด จึงจะถือว่าเป็นการประกอบการเกษตร แต่ในกรณีของ “จาก” เมื่อไม่ปรากฏ ในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์ การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงมิได้มีการกำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ ซึ่งยากต่อการคำนวณอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้เกิดข้อโต้แย้งในการพิจารณาประเมินภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับกรณีคณะกรรมการอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดมีความเห็นต่างกับ พนักงานสำรวจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเรื่องการใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๒๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดไม่มีอำนาจในการสำรวจ จึงไม่ต้องส่งเรื่องหารือดังกล่าวไปยังกระทรวงมหาดไทย

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

นายวัชร เต็มวรรณภัทร์ นายก อบต.ทรงคนอง

ในส่วนของ อบต. ทรงคนองที่มีการหารือ ในส่วนประเด็นที่ ๒ เรื่องพื้นที่อนุรักษ์ พื้นที่สีเขียว ซึ่งเจ้าของที่ดินจะขอการยกเว้นภาษีเป็นพื้นที่อนุรักษ์ จะสามารถยกภาษีได้หรือไม่

ประธานฯ

ที่ดินมีโฉนดหรือไม่ ไม่มีมาตราใดที่ระบุเป็นพื้นที่อนุรักษ์

นายวัชร เต็มวรรณภัทร์ นายก อบต.ทรงคนอง

ในครั้งที่ประชุมคณะกรรมการ OUR Khung Bangkachao ในที่ประชุมมีการหารือว่า พื้นที่สีเขียวในคังบางกระเจ้า ถ้าเราสามารถที่จะอนุรักษ์พื้นที่สีเขียวไว้ได้ ตอนนี้ประชาชน ส่วนใหญ่จะทำการเกษตร เช่น ปลูกมะพร้าว ปลูกส้ม อื่น ๆ เพื่อที่จะเสียภาษีในอัตรา เกษตร

ประธานฯ

ต้องดูตามกฎหมายก่อน ว่ามีกฎหมายกำหนดไว้หรือไม่ หากไม่มีกฎหมายกำหนด จะไม่สามารถพิจารณาได้

## มติที่ประชุม

ตามกฎหมายกระทรวงมหาดไทย กำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สิน ดังต่อไปนี้ ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (๑๐) ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ประกอบกับกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ตามกฎกระทรวงกำหนดให้พื้นที่ตำบลบางกะเจ้า ตำบลบางกอบัว ตำบลบางน้ำผึ้ง ตำบลบางยอ ตำบลบางกระสอบ และตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ เป็นเขตพื้นที่คุ้มครองสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้ห้ามกระทำการ หรือสามารถกระทำการได้บางส่วน จึงมีใช้ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ตาม (๑๐) ของกฎหมายกระทรวงมหาดไทยกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๓๓ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ เพื่อพิจารณาว่าเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใน ประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

## เลิกประชุม

เวลา ๑๕.๓๐ น.

ลงชื่อ



ผู้จตุรายนการประชุม

(นางพรทิพย์ เดชะทัศน์)

นักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

ลงชื่อ



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายเฉลิม ประสาททอง)

ท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการ