๒๐๕๖

ที่ นศ ๐๐๒๓.๓/ว ๖๕๘๐

ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ และนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทุกแห่ง (ยกเว้นองค์การบริหารส่วนจังหวัด)

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๓๗๔
ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า ได้ตอบข้อหารือของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จำนวน ๖ กรณี

จังหวัดนครศรีธรรมราชพิจารณาแล้ว จึงขอส่งความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ซึ่งกระทรวงมหาดไทยเห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ จำนวน ๖ กรณี รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเสพงษ์ จิตร์เพ็ชร์)
ท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร. ๐-๗๕๓๕-๖๑๔๔ ต่อ ๓๑

นครา ศรัทธา อารยธรรม
นครศรีธรรมราช

ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
เลขรับ 23704
วันที่ 29 พ.ย. 2567 เวลา ... น.
สำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช
เลขที่รับ 11965
วันที่ ...
เวลา 29 พ.ย. 2567

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๗๒๓๗๔

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กรมส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
เลขที่รับ 9944
วันที่ 29 พ.ย. 67
เวลา ...

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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 ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จำนวน ๖ กรณี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรษิษฐ์ สัมพันธรัตน์)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : ศิริพร ดิสถาพร โทร. ๐๘-๑๘๒๙-๗๐๑๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๒๒๔๗

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

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 คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๖ กรณี หารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษี จำนวน ๒ กรณี และขอให้เพิ่มชนิดพืช “จาก” ในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ ดังนี้

① ๑.๑ กรณีเทศบาลตำบลคลองด่าน อำเภอบางบ่อ หารือเกี่ยวกับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ จะต้องประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดินเป็นประเภทใด เห็นว่า มาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้จัดเก็บภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ได้แก่ การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย ใช้ประโยชน์อื่นนอกจากการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัย และทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ดังนั้น การจัดเก็บภาษีสำหรับพื้นที่ป่าชายเลนที่ต้องการให้เป็นพื้นที่อนุรักษ์ จึงต้องพิจารณาตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด โดยหากข้อเท็จจริงปรากฏว่าพื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชตามอัตราขั้นต่ำที่กำหนด รวมถึงหมายเหตุในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๑.๒ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง อำเภอพระประแดง หารือเกี่ยวกับแนวเขตและพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แยกพิจารณาได้ ดังนี้

② ๑.๒.๑ กรณีแนวเขตการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า มาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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) ๑.๒.๒ 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 จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมประเภทสวนป่าหรือไม่ ต้องพิจารณาตามการใช้ประโยชน์จริงว่าเข้าหลักเกณฑ์ตามการใช้ประโยชน์ประเภทใด หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า พื้นที่ป่าชายเลนมีจำนวนพืชตามอัตราขั้นต่ำที่กำหนดในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ และมีวัตถุประสงค์เพื่อการบริโภค จำหน่าย หรือใช้งานในฟาร์ม ก็ถือเป็นการใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม แต่หากพื้นที่ดังกล่าวไม่ได้มีการใช้ประโยชน์ใด ๆ อาจเข้าหลักเกณฑ์ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

๑.๓ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ อำเภอบางพลี หรือในประเด็น ดังนี้

(๔) ๑.๓.๑ กรณีที่ดินที่ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้ที่ดินมีน้ำท่วมขังตลอดเวลา จะสามารถยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวรได้หรือไม่ และกรณีประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และคำนวณมูลค่าที่ดินตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

/ถูกต้อง...

ถูกต้องหรือไม่ เห็นว่า ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่จะได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากน้ำท่วมขังในที่ดินดังกล่าวเป็นเหตุทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพ โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี 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 และที่ดินบริเวณใกล้เคียงก็ไม่สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัยจะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๑ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

(ข) ๑.๓.๒ กรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมานานหลายปี ทำให้เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ได้ ถือเป็นเหตุให้ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่ และการประเมินเป็นประเภทที่ดินทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพถูกต้องหรือไม่ 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 โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ที่ดินดังกล่าวจะไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ตามข้อ ๑ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ถือเป็นการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

/๑.๔ กรณี...

⑥ ๑.๔ กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อย อำเภอบางบ่อ หารือเกี่ยวกับการคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม กรณีเจ้าหน้าที่ไปรษณีย์ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของบริษัท ทำให้บริษัทไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่อมาบริษัทได้รับทราบว่าจะต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ และชำระภาษีเมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ เทศบาลตำบลบางพลีน้อยจะต้องคืนเงินเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตั้งแต่วันที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่เสียภาษีจนถึงวันที่มาชำระถูกต้องหรือไม่ และกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ หารือเกี่ยวกับการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบลทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า กรณีผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้เคยมีข้อสังเกตตามข้อ ๒.๑๖ ว่า ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นระบบประเมินภาษีโดยเจ้าพนักงาน ซึ่งกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษีตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีนั้น มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรงหรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วยวิธีการใดแล้ว ก็มีหน้าที่โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วยเพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพ้นวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนกรณีที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะพฤติการณ์อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจากกรณีที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลบางพลีน้อยได้ส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังผู้เสียภาษีแล้ว แต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า พนักงานของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ส่งหนังสือไม่ตรงตามที่อยู่ของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษี ต่อมาผู้เสียภาษีได้เข้ามาติดต่อที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อย และได้รับแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาชำระภาษีแล้ว และเป็นการพ้นวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนดได้ โดยมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี อย่างไรก็ตาม เมื่อผู้เสียภาษีมาติดต่อขอชำระภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม แสดงให้เห็นว่าผู้เสียภาษีมิได้มีเจตนาหลีกเลี่ยงที่จะชำระภาษีที่เป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องขอรับเงินค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่เทศบาลตำบลบางพลีน้อยรับไว้ในกรณีที่ชำระภาษีเกินกำหนดเวลาคืน เทศบาลตำบลบางพลีน้อยจึงต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่ผู้เสียภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งรวมถึงกรณีเทศบาลเมืองแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ หารือเกี่ยวกับการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเทศบาลเมืองแพรกษาแจ้งประเมินไปยังที่อยู่ของผู้เสียภาษีผิดตำบลทำให้ผู้เสียภาษีไม่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างด้วยเช่นเดียวกัน

/๒. กระทรวง...

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

๓. กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดขอให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาพืช "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 กรณีพืช "จาก" ไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้าย ก ของประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเทียบเคียงชนิดพืชที่มีลักษณะใกล้เคียงที่สุดหรือพิจารณาตามลักษณะการประกอบการเกษตรในแต่ละท้องถิ่นได้ อย่างไรก็ตาม จะได้นำข้อมูลดังกล่าวไปหารือร่วมกับกระทรวงการคลังเพื่อพิจารณาปรับปรุงบัญชีแนบท้าย ก ให้มีความเหมาะสมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสมุทรปราการ พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรษิษฐ์ สัมพันธรัตน์)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : ศิริพร ดิสถาพร โทร. ๐๘-๑๘๒๙-๗๐๑๒

๘๕

กระทรวงมหาดไทย
กลุ่มงาน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
วันที่ - 9 เม.ย. 2567
เลขรับ 14375
เวลา

ที่ สป ๐๐๒๓.๓/ ๗๓๕๒

ศาลากลางจังหวัดสมุทรปราการ
ถนนสุทธิภิรมย์ สป ๑๐๒๗๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ และขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ 16572
วันที่ 10 เม.ย. 2567
เวลา

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดสมุทรปราการได้จัดประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เพื่อพิจารณาข้อหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสมุทรปราการ ซึ่งที่ประชุมมีมติสรุปได้ ดังนี้

๑. ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด จำนวน ๖ กรณี ดังนี้

(๑) กรณีขอหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายนางจันทร์ขจร ลาภบุญทรัพย์ กรณีพื้นที่ป่าชายเลนต้องการให้ประเมินเป็นพื้นที่อนุรักษ์ ของเทศบาลตำบลคลองด่าน คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ผู้เสียภาษีคือเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับสภาพของที่ดินที่เป็นพื้นที่อนุรักษ์ ป่าชายเลน กฎหมายมิได้มีบทบัญญัติลักษณะการใช้ประโยชน์ไว้ตามมาตรา ๓๗ จึงต้องประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามลักษณะการใช้ประโยชน์ตามที่กฎหมายกำหนดสำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าวตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) กรณีหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีแนวเขตและกรณีพื้นที่อนุรักษ์สิ่งแวดล้อม ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๗๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ส่งความเห็นกรณีประชาชนบางส่วนสร้างที่อยู่อาศัยอยู่ในแนวเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งข้าง เทศบาลตำบลงอบไม่มีอำนาจเข้าไปจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งข้างได้ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่า ทรัพย์สินตั้งอยู่ในพื้นที่ของตำบลทรงคนอง ตามพื้นที่ที่กำหนดไว้ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การกำหนดเขตตำบลในท้องที่อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ อำนาจในการจัดเก็บภาษีจึงเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง สำหรับการยื่นขออนุญาตในเรื่องอื่น ๆ ต้องพิจารณาเป็นกรณีไป

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขรับ 2204
วันที่ ๑๐ เม.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 จึงมิใช่ที่ดินที่มีกฎหมายกำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ ตาม (๑๐) ของกฎกระทรวงมหาดไทยกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๔๓๑ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว โดยการพิจารณาว่าที่ดินซึ่งเจ้าของเจตนาปล่อยทิ้งไว้เพื่อให้มีต้นไม้เกิดขึ้นเองตามธรรมชาติเพื่ออนุรักษ์พื้นที่สีเขียว จะถือว่าที่ดินดังกล่าวเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม หรือที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าไม่ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพหรือไม่อย่างไรนั้น เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ เพื่อพิจารณาว่าเป็นที่ดินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม ซึ่งออกตามความในมาตรา ๓๗ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) กรณีหารือการขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รายนางนิภา ชมภูนุช ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ เนื่องจากที่ดินแปลงดังกล่าวและแปลงข้างเคียงได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ จึงขอหารือการขอยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการถาวร และกรณีที่พนักงานประเมินภาษีมีความเห็นว่าการประเมินภาษีของที่ดินต้องชำระภาษี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วยการประเมินที่ดินเป็นประเภทอื่น ๆ เป็นการประเมินที่ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลายหรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่านอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า ที่ดินของนางนิภา ชมภูนุช ได้รับความเสียหายจากการลักลอบขุดดินเป็นบริเวณกว้างจนทำให้น้ำท่วมขังที่ดินตลอดเวลา น้ำท่วมมีปริมาณมากและขยายวงกว้างขึ้น ทำให้ที่ดินถูกทำลายให้เสื่อมสภาพโดยไม่สามารถป้องกันได้ ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กร

/ปกครอง ...

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

ประเด็นที่ ๒ ตามข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่าในกรณีการคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร บ่อที่เกิดจากการทำเหมืองตามกฎหมายว่าด้วยแร่ และบ่อน้ำบาดาล ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงทะเลสาบในหมู่บ้านจัดสรร ซึ่งได้กำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ตามสภาพไว้แล้ว ดังนั้น หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงาน 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) กรณีหารือการขอทุเลาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ รายนายรุ่งเพ็ชร สังข์ทอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ เนื่องจากได้รับผลกระทบจากบ่อขยะของ บริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี้ พลัส จำกัด มีน้ำขยะไหลมาในพื้นที่เป็นจำนวนมากและมีน้ำเสียจากบ่อขยะไหลมาสะสมในพื้นที่ มีฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็นเข้ามาตลอดระยะเวลาต่อเนื่องหลายปี ทำให้ที่ดินของผู้ชำระภาษีได้รับความเสียหายเป็นอย่างมาก จึงขอหารือกรณีที่ดินโดยสภาพถูกขยะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมานานหลายปี 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 ให้พนักงานสำรวจมีหน้าที่และอำนาจสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในส่วนที่เกี่ยวกับประเภท จำนวน ขนาดของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นแก่การประเมินภาษี ประกอบกับมาตรา ๕๗ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ให้ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด และมาตรา ๕๖ ในกรณีที่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างภายในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด หรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย มีอำนาจประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่ที่เกิดเหตุนั้น

/ในช่วง ...

ในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่งได้ ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด รวมถึง ข้อ ๒๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า นอกจากกรณีมีเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป หากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีรายใดได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมีสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีต่อไปได้ เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าที่ดินดังกล่าวมิได้รับความเสียหายมากหรือถูกทำลายให้เสื่อมสภาพด้วยเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมิได้ประกาศลดหรือยกเว้นภาษีภายในเขตพื้นที่เกิดเหตุนั้นในช่วงระยะเวลาใดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ที่ดินดังกล่าวจึงไม่เข้าข่ายที่จะได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่จากการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงและตรวจสอบจากระบบสารสนเทศทางภูมิศาสตร์ของพนักงานสำรวจองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่ พบว่าที่ดินแปลงนี้เดิมเป็นบ่อเลี้ยงปลา ด้านหลังติดคลองกลอนข้ามแนวคลองกลอนไปเป็นบ่อขยะของบริษัท อีสเทิร์น เอเนอร์จี้ พลัส จำกัด ในปัจจุบันพบว่า มีขยะและน้ำเสียจากขยะล้นจากบ่อขยะมาปิดคลองและเข้ามาในแปลงที่ดินดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทำเกษตรเลี้ยงปลาได้ รวมถึงฝุ่น ควัน และกลิ่นเหม็น เจ้าของกรรมสิทธิ์ไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ของตนเองได้จริง หากข้อเท็จจริงเป็นเช่นข้อมูลที่ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางพลีใหญ่รายงานนั้น ที่ดินแปลงดังกล่าวไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ในพื้นที่ได้ เนื่องจากเกิดความเสียหาย โดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ย่อมเป็นดุลยพินิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง หากปรากฏข้อเท็จจริงเป็นที่เชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้ยื่นคำขอ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีอำนาจออกคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีได้ ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงสัดส่วนความเสียหายที่เกิดขึ้นและระยะเวลาที่ไม่ได้รับประโยชน์จากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างนั้น ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ สำหรับการประเมินการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานสำรวจสภาพของที่ดินดังกล่าว ตามมาตรา ๒๘ โดยประเมินข้อเท็จจริงจากสภาพการใช้ประโยชน์ตามมาตรา ๓๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๕) กรณีหารือการคืนเงินค่าปรับและเงินเพิ่ม รายบริษัท พีพีเอ็ม แมนูแฟคเจอริ่ง แอนด์ ดายส์ จำกัด ของเทศบาลตำบลบางพลีน้อย เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม ประกอบกับข้อ ๑ ของกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดหรืออายัด ตามกฎหมาย เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่า บริษัท พีพีเอ็ม แมนูแฟคเจอริ่ง แอนด์ ดายส์ จำกัด โดยนายสมวงศ์ โตวารี ได้รับแจ้งการประเมินฯ เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งหลักฐานการรับเอกสารไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับในการรับหนังสือแจ้งการประเมินครั้งที่ ๒ เป็นบุคคลอื่นที่ไม่ใช่บริวารและไม่ได้อยู่ในที่ทำการตามที่อยู่ของบริษัทพีพีเอ็มฯ และไม่ปรากฏหลักฐานทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับว่าบริษัท พีพีเอ็มฯ ได้รับหนังสืออื่นใดจากเทศบาลตำบลบางพลีน้อยอีก ดังนั้น เมื่อบริษัท พีพีเอ็มฯ ได้เข้ามายังเทศบาลตำบลบางพลีน้อย และรับการแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ ประกอบกับได้มีเจตนาที่จะชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพร้อมค่าปรับและเงินเพิ่ม ในวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖

/และ ...

และต่อมาได้มีหนังสือของดค่าปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงมีความเห็นว่า การที่ผู้เสียภาษีมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดไม่ได้เกิดจากความผิดของผู้เสียภาษี แต่เกิดจากไปรษณีย์นำจ่ายผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าวอาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมิใช่ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๖) กรณีหารือการขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่มภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายนางสาวสัณฐิตา เกษมทองศรี ของเทศบาลเมืองแพรกษา เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ตามมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญญัติว่า เบี้ยปรับอาจงดหรือลดลงได้ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และมาตรา ๕๓ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน 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 แต่เกิดจากการจ่าหน้าซองผิด ประกอบกับมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๑ แห่งกฎกระทรวงการงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้งดเบี้ยปรับภาษีค้างชำระ เฉพาะกรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ถูกยึดอายัดตามกฎหมาย และไม่มีบทบัญญัติกำหนดให้อำนาจในการงดการเรียกเก็บเงินเพิ่ม ซึ่งหากผู้เสียภาษีต้องรับภาระเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากเหตุดังกล่าวอาจไม่เป็นธรรมกับผู้เสียภาษี ทั้งนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาทบทวนการเรียกเก็บภาษี กรณีได้รับแบบประเมินภาษีล่าช้าเกินกำหนดเวลาการชำระภาษี โดยมิใช่ความผิดพลาดของผู้เสียภาษีและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ขอหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ กรณี ดังนี้

(๑) หารือกรณีสิ่งปลูกสร้างไม่มีในประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดสมุทรปราการ ของเทศบาลเมืองบางแก้ว กรณีการเทียบเคียงราคาประเมินทุนทรัพย์ของสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ คือ “ทางด่วนยกระดับ” เทียบเคียงกับสิ่งปลูกสร้าง รหัสสิ่งปลูกสร้าง ๖๑๔ ท่าเทียบเรือ สามารถเทียบเคียงได้หรือไม่

(๒) หารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การขยายเวลาการชำระภาษีและประเมินย้อนหลัง ของเทศบาลเมืองปู่เจ้าสมิงพราย โดยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า แม้ว่ากฎหมายจะบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลา

/ก่อน ...

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

๓. คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีมติขอให้กระทรวงมหาดไทย พิจารณาพืช “จาก” เป็นชนิดพืชที่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เนื่องจากในหลายพื้นที่ของจังหวัดสมุทรปราการเป็นพื้นที่ชายเลนน้ำทะเลขึ้นถึง โดยมีพืชชนิดนี้ขึ้นเป็นจำนวนมากในพื้นที่ดังกล่าว ประชาชนในพื้นที่ใช้ประโยชน์จากพืชดังกล่าวทั้งในส่วนของผลและใบเพื่อการบริโภคและจำหน่าย ซึ่งตามประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จะกำหนดอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรในส่วนของพืชว่า จะต้องมีจำนวนเท่าใด จึงจะถือว่าเป็นการประกอบการเกษตร แต่ในกรณีของ “จาก” เมื่อไม่ปรากฏในบัญชีแนบท้ายประกาศกระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม จึงมิได้มีการกำหนดอัตราจำนวนขั้นต่ำไว้ ซึ่งยากต่อการคำนวณอัตราขั้นต่ำของการประกอบการเกษตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลให้เกิดข้อโต้แย้งในการพิจารณาประเมินภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายศุภมิตร ชิณศรี)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทรศัพท์ ๐ ๒๓๙๕ ๕๗๓๓