

ที่ ปน ๐๐๒๓.๓/ ๐๒๓๖๗



ศาลากลางจังหวัดปัตตานี
ถนนเดชา ปน ๙๔๐๐๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ , นายกเทศมนตรีเมืองปัตตานี และนายกเทศมนตรีเมืองตะลุมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๗๒๐

ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในคราวประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จังหวัดปัตตานีจึงขอแจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และสามารถดาวน์โหลดได้ทางเว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี www.pattanilocal.go.th หัวข้อ “หนังสือราชการ”

จึงเรียนมาเพื่อถือปฏิบัติต่อไป สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติด้วย

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยตรี

(ตระกูล ไทธรรม)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร ๐ ๗๓๓๔ ๙๕๑๙ ต่อ ๑๐๙

โทรสาร ๐ ๗๓๓๓ ๖๕๘๑

☐ ผ.บ.ท.
☐ กง.บอ.
☒ กง.สส.
☐ กง.กม.
☐ กง.กง.

ม.ร.ว.ค.ม.
17/ม.ร.ว.ค.ม. 14 ม.ค. 64

ณ 9.31



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๗๒๐

ลง. ปีคต.นี้
รับที่ 3721
วันที่ 14 พ.ค. 2564
เวลา 10:09

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ด่วนที่สุด ที่ กค ๑๐๐๕/สนภ./๙๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๔

ด้วยคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในคราวประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กับกระทรวงมหาดไทย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘

ผู้ประสานงาน : วันวิสา ปริชาพันธ์ โทร. ๐๖-๑๗๗๑-๑๙๒๘



สิ่งที่ส่งมาด้วย

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้
เลขรับ 597
วันที่ ๒๓ เม.ย. ๒๕๖๔
ด่วนที่สุด



กระทรวงมหาดไทย
กองกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
วันที่ 23 เม.ย. 2564
เลขรับ 16866
เวลา 10.48 น.

ที่ กค ๑๐๐๕/สนภ./๕๘ /๒๕๖๔

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขรับ 2442
วันที่ ๒๓ เม.ย. ๒๕๖๔
เวลา

คณะกรรมการวินิจฉัย
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖
กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๒๒ เมษายน ๒๕๖๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ 19894
วันที่ 23 เม.ย. 2564
เวลา

เรื่อง คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๐๒๑๐๖ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๙๖๕ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๓๗๕๕ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ถึง ๓ กระทรวงมหาดไทยได้ส่งประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีและการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อเสนอเข้าสู่วาระการประชุมคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (คณะกรรมการฯ) เพื่อพิจารณา ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ฝ่ายเลขานุการฯ ขอเรียนว่า คณะกรรมการฯ ในคราวการประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้พิจารณาและมีคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

กนกพร ศรีอ่อน

(นางสาวกาญจนา ตั้งปรกรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักนโยบายภาษี

เลขานุการคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ส่วนนโยบายภาษีท้องถิ่นและรายได้อื่น

โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๐๒๐ ต่อ ๓๕๒๐

โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๙๐๘๘



ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
๑. กรณีความหมายของสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ) กำหนดความหมายของคำว่า “สิ่งปลูกสร้าง” หมายความว่า โรงเรือน อาคาร ดิกล หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยหรือใช้สอยได้ หรือที่ใช้เป็นถิ่นที่เก็บสินค้าหรือประกอบกิจการอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรมนั้น คำว่า สิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประกอบกิจการอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรมมีความหมายต่างจากสิ่งปลูกสร้างอื่นตามที่กำหนดไว้ในภาษีโรงเรือนและที่ดิน อย่างไร และมีขอบเขตครอบคลุมเพียงใด เนื่องจากสิ่งปลูกสร้างบางประเภท เช่น จุฑารับส่งสัญญาณ กังหันลม แผงโซลาร์เซลล์ เป็นต้น ถือเป็นสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประกอบกิจการอุตสาหกรรม และที่จอดรถ ซึ่งมีแต่หลังคาไม่มีผนังบริเวณพื้นที่ข้างสรรพสินค้า ถือเป็นสิ่งปลูกสร้างที่บุคคลอาจเข้าใช้สอยได้ ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน	นิยาม “สิ่งปลูกสร้าง” ตามมาตรา ๕ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ มีความหมายต่างจากสิ่งปลูกสร้างตามกฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน โดยต้องเป็นโรงเรือน อาคาร ดิกล หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยหรือใช้สอยได้ หรือที่ใช้เป็นถิ่นที่เก็บสินค้าหรือประกอบกิจการอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรม ดังนั้น จุฑารับส่งสัญญาณ กังหันลม แผงโซลาร์เซลล์ จึงไม่ใช่สิ่งปลูกสร้างตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ แต่กรณีที่จอดรถซึ่งมีหลังคา มีลักษณะเป็นการติดตั้งไว้ถาวรและมีสภาพเป็นโรงเรือนที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยหรือใช้สอยได้ จึงเป็นสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๕ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ
๒. กรณีเจ้าของทรัพย์สินนำบ้านของตนไปให้ข้าราชการเช่าเพื่ออยู่อาศัย และใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน เจ้าของบ้านดังกล่าวจะสามารถนำราคาประเมินทุนทรัพย์ของทรัพย์สินในส่วนที่ปล่อยให้เช่ามาใช้สิทธิยกเว้นมูลค่าฐานภาษีเพื่อการอยู่อาศัยได้หรือไม่	กรณีเจ้าของทรัพย์สินนำบ้านของตนไปให้ข้าราชการเช่าเพื่ออยู่อาศัย และการเช่าเพื่ออยู่อาศัยดังกล่าวเป็นการใช้ประโยชน์เป็นที่ยอยู่อาศัยตามมาตรา ๓๗ วรรคหนึ่ง (๒) และตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๓๗ วรรคสาม แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ จึงต้องเสียภาษีในอัตราอยู่อาศัย โดยเจ้าของทรัพย์สินซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาและมีชื่อในทะเบียนบ้านหลังดังกล่าวจะมีสิทธิได้รับยกเว้นมูลค่าฐานภาษีตามมาตรา ๔๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ เฉพาะส่วนที่เจ้าของใช้อยู่อาศัยเองเท่านั้น ส่วนที่แบ่งให้บุคคลอื่นเช่าอยู่อาศัยจะไม่ได้รับยกเว้นฐานภาษีตามมาตรา ๔๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมาธิการวิสามัญที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
๓. กรณีบุคคลธรรมดาเป็นเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งใช้เป็นที่อยู่อาศัยร่วมกัน โดยทุกคนมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านหลังเดียวกัน จะมีวิธีการคำนวณยกเว้นมูลค่าฐานภาษีไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท อย่างไร	กรณีบุคคลธรรมดาหลายคนเป็นเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งใช้เป็นที่อยู่อาศัยร่วมกัน และทุกคนมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านหลังเดียวกัน จะได้รับการยกเว้นมูลค่าของฐานภาษีไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท เนื่องจากมาตรา ๔๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เจ้าของเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรในวันที่ ๑ มกราคมของปีภาษีนั้น ให้ได้รับยกเว้นมูลค่าของฐานภาษีในการคำนวณภาษีไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท ดังนั้น ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจึงไม่สามารถใช้สิทธิยกเว้นเกิน ๕๐ ล้านบาทได้
๔. ประเด็นการลดภาษีให้แก่สถานที่เล่นกีฬาที่ให้บริการแก่ประชาชนเป็นการทั่วไป ในอัตราร้อยละ ๙๐ ของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียตามมาตรา ๔ (๘) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ) ครอบคลุมสถานที่เล่นกีฬาที่ พ.ศ. ๒๕๖๒ (พระราชกฤษฎีกาฯ) ครอบคลุมสถานที่เล่นกีฬาที่ใช้บริการต้องเป็นสมาชิกหรือไม่	การลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในอัตราร้อยละ ๙๐ ของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียตามมาตรา ๔ (๘) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ เป็นการลดภาษีเฉพาะพื้นที่ส่วนที่ใช้เล่นกีฬาตามชนิดกีฬาที่คณะกรรมการกีฬาแห่งประเทศไทยกำหนดให้จดทะเบียนจัดตั้งสมาคมกีฬาได้ ที่ประชาชนสามารถเข้าใช้บริการได้ ไม่ว่าจะมีความตอบแทนหรือไม่ค่าตอบแทน
๕. กรณีมีเอกชนจัดทำข้อตกลงยินยอมให้ส่วนราชการอื่นที่มีหน้าที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ใช้ทรัพย์สินของตนเพื่อสาธารณประโยชน์ตลอดทั้งปีภาษี จะถือเป็นทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีหรือไม่	มาตรา ๘ (๘) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ยกเว้นการจัดเก็บภาษีให้แก่ทรัพย์สินของเอกชน เฉพาะส่วนที่ได้ยินยอมให้ทางราชการจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ ดังนั้น กฎหมายจึงมีเจตนาที่จะยกเว้นการจัดเก็บภาษีให้กับทรัพย์สินของเอกชนที่ได้ยินยอมให้ส่วนราชการส่วนใดก็ได้จัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ โดยไม่ได้จำกัดไว้เฉพาะ อปท. ซึ่งในการยินยอมให้ทางราชการจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ เอกชนจะต้องดำเนินการตามข้อ ๒ ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาทรัพย์สินของเอกชนเฉพาะส่วนที่ได้ยินยอมให้ทางราชการจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ ซึ่งกำหนดให้มีการทำข้อตกลงร่วมกันระหว่าง อปท. และเจ้าของทรัพย์สิน โดยหากเป็นกรณีให้ส่วนราชการอื่นจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ อาจจัดทำข้อตกลงร่วมกัน ๓ ฝ่าย ระหว่าง อปท. เจ้าของทรัพย์สิน และส่วนราชการที่จัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ก็ได้ ในการจัดทำ

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษาที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
๖. ประเด็นการจัดเก็บภาษาที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา จังหวัดเชียงใหม่ และสนามกอล์ฟบางพระ จังหวัดชลบุรี ซึ่งเป็นที่ราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ให้หน่วยงานอื่นรับจ้างบริหารแทนกรมธนารักษ์ ถือเป็นทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของหน่วยงานของรัฐที่ไม่ได้หาผลประโยชน์ ซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษีมรดก ๘ (๑) แห่ง พ.ร.บ. ภาษาที่ดินฯ หรือไม่	ข้อตกลงดังกล่าว ควรกำหนดเงื่อนไขในการใช้ประโยชน์ให้ชัดเจน เพื่อป้องกันการใช้อรรถกถาดังกล่าวในการหลบเลี่ยงภาษี กรณีกรมธนารักษ์นำทรัพย์สินมาจัดหารายได้ ไม่ว่าจะดำเนินการเองหรือวิธีการอื่นใด ก็เข้าข่ายเป็นการนำทรัพย์สินของรัฐไปใช้หาผลประโยชน์เช่นเดียวกับกรณีที่ต้องครบกครองส่วนท้องถิ่นนำทรัพย์สินของตนไปจัดหารายได้และต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนั้น ทรัพย์สินของกรมธนารักษ์จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๘ (๑) แห่ง พ.ร.บ. ภาษาที่ดินฯ ทั้งนี้ ที่ประชุมมอบหมายให้คณะกรรมการพิจารณาการยกเว้นภาษีมรดกกรณีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้พิจารณาแนวทางการเป็นไปได้อีกจะยกเว้นหรือบรรเทาภาษีสุนัขประมาณ ๑ และสนามกอล์ฟฯ รวมถึงทรัพย์สินอื่นในลักษณะเดียวกันซึ่งอยู่ระหว่างรอการเปิดประมูลตามกฎหมายที่ราชพัสดุได้อย่างไรบ้าง
๗. แนวทางการจัดเก็บภาษาที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกรณีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของศูนย์การค้าเซ็นทรัลพลาซ่า เชียงใหม่ แอร์พอร์ต อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ (ศูนย์การค้าฯ) ตั้งอยู่ระหว่างพื้นที่ของเทศบาลนครเชียงใหม่และเทศบาลตำบลสุเทพ โดยมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งเทศบาลนครเชียงใหม่ พุทธศักราช ๒๔๗๘ (พ.ร.บ. จัดตั้งเทศบาลนครเชียงใหม่ฯ) ให้ถือว่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวตั้งอยู่ในเขตเทศบาลเดิมทุกส่วน แต่มาตรา ๗ แห่ง พ.ร.บ. ภาษาที่ดินฯ กำหนดให้ อบต. มีอำนาจจัดเก็บภาษีกที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขต อบต. ดังนั้น เทศบาลนครเชียงใหม่จะสามารถจัดเก็บภาษีกที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ระหว่าง อบต. ๒ แห่ง ที่มีพื้นที่ติดต่อกันทั้งหมด ได้หรือไม่	มาตรา ๗ แห่ง พ.ร.บ. ภาษาที่ดินฯ กำหนดให้ อบต. มีอำนาจจัดเก็บภาษีกที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขต อบต. ดังนั้น เทศบาลนครเชียงใหม่จะสามารถจัดเก็บภาษีกที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ของเทศบาลนครเชียงใหม่เท่านั้น โดยแนวเขตของเทศบาลนครเชียงใหม่ต้องเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งเทศบาลนครเชียงใหม่

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวิจัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
๘. องค์ประกอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ซึ่งมีผู้แทนจากหน่วยงานราชการในท้องถิ่นและผู้แทนจากท้องถิ่นเป็นกรรมการ กรณีนายกเทศมนตรีในคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดว่างลง เนื่องจากปัจจุบันกำลังอยู่ระหว่างการเลือกตั้งนายกเทศมนตรี จึงทำให้บางจังหวัดไม่มีนายกเทศมนตรีส่งผลให้องค์ประกอบของคณะกรรมการประจำจังหวัดฯ ไม่ครบ ซึ่งเป็นประเด็นที่จังหวัดนราธิวาสขอหารือกระทรวงมหาดไทยในประเด็นประกาศคณะกรรมการเลือกตั้ง เรื่อง กำหนดให้มีการเลือกตั้งสมาชิกสภาเทศบาลและนายกเทศมนตรีเมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ มีผลให้สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่นพ้นจากตำแหน่งเพราะเหตุอื่นได้นอกจากการบวาระ ตามมาตรา ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ ทำให้นายกเทศมนตรีในองค์ประกอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดว่างลง โดยจังหวัดนราธิวาสมีความเห็นว่ากรณีดังกล่าวทำให้องค์ประกอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดไม่เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรา ๒๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ จังหวัดนราธิวาสจะไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการประจำจังหวัดฯ เพื่อพิจารณาข้อมูลของ อปท. ในพื้นที่ตามมาตรา ๒๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ได้	ในกรณีที่นายกเทศมนตรีทั้งหมดพ้นจากตำแหน่งเนื่องจากมีการเลือกตั้ง ทำให้นายกเทศมนตรีที่ได้รับคัดเลือกตามมาตรา ๒๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้นั้น เนื่องจากมาตรา ๔๘ ปัญญัติว่า วรรคท้าย แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๕๖ กำหนดให้ในระหว่างที่ไม่มีนายกเทศมนตรี ให้ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่ของนายกเทศมนตรีเท่าที่จำเป็นได้เป็นการชั่วคราวจนถึงวันประกาศผลการเลือกตั้งนายกเทศมนตรี ดังนั้น ปลัดเทศบาลจึงสามารถปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดแทนนายกเทศมนตรีที่พ้นจากตำแหน่งได้หากเป็นกรณีที่เป็นต้องดำเนินการ

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
๙. กรณีผู้บริหารท้องถิ่นขยายกำหนดเวลาการแจ้งประเมินภาษีออกไปเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด เช่น กรุงเทพมหานครขยายกำหนดเวลาการแจ้งประเมินภาษีสำหรับปี ๒๕๖๓ จากเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ และได้ส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ แล้ว แต่ผู้เสียภาษีบางรายได้รับแบบประเมินภาษีภายหลังเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ การแจ้งประเมินภาษีกรณีดังกล่าวนี้ชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ และจะมีผลต่อการชำระภาษี รวมถึงการบังคับภาษีอย่างไร เนื่องจากมาตรา ๔๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ไม่ได้ระบุชัดเจนว่า การแจ้งประเมินภาษี โดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีนั้นจะต้องเป็นการส่งถึงตัวผู้เสียภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ หรือหาก อปท. ได้ส่งแบบประเมินภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์แม้จะยังไม่ถึงตัวผู้เสียภาษีก็ชอบด้วยกฎหมายแล้ว	มาตรา ๔๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ อปท. จะต้องส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีในเดือนกุมภาพันธ์ หรือกำหนดเวลาที่ขยายออกไปโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ หาก อปท. ได้ส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ถึงแม้หนังสือแจ้งประเมินภาษีส่งถึงผู้เสียภาษีหลังจากกำหนดเวลาดังกล่าวก็ถือว่าการส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีนั้นชอบด้วยกฎหมาย ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องไปชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายนตามมาตรา ๔๖ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ หรือตามกำหนดเวลาที่ขยายออกไป อย่างไรก็ตาม มาตรา ๑๓ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ได้กำหนดวิธีการส่งหนังสือแจ้งการประเมินให้กับผู้เสียภาษี โดย อปท. จะต้องปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๓ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ อย่างครบถ้วน จึงจะถือว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือดังกล่าวแล้ว