



ที่ ปน ๐๐๒๓.๓/๒๕๖๘

ศาลากลางจังหวัดปัตตานี
ถนนเดชา ปน ๙๔๐๐๐

๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดปัตตานีในการประชุม
คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี ครั้งที่ ๑

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองปัตตานี และนายกเทศมนตรีเมืองบานา

อ้างถึง หนังสือเทศบาลเมืองปัตตานี ที่ ปน ๕๒๐๐๒/๓๙๗๖ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย คำวินิจฉัยอุทธรณ์คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี
ประจำจังหวัดปัตตานี ที่ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ จังหวัดปัตตานีได้จัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำ
จังหวัดปัตตานี ครั้งที่ ๑ เมื่อวันอังคารที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ตั้งแต่เวลา ๐๙.๓๐ น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุม
หาดวาสกรี อาคาร ๓ ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปัตตานี เพื่อพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

จังหวัดปัตตานีขอเรียนว่า คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดปัตตานี
ในคราวประชุม ครั้งที่ ๑ เมื่อวันอังคารที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ที่ประชุมมีมติวินิจฉัยการอุทธรณ์การประเมินภาษี
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายงานอัญชลี วงศ์จรวิจิตร ตามมาตรา ๘๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยตรี 
(จรัสย์ ศิริวัลลภ)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร. ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔ ต่อ ๑๐๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : นายสุริยาฯ

ที่ ๒ / ๒๕๖๘



คำวินิจฉัยอุทธรณ์
คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดปัตตานี

ข้อ ๑. ชื่อผู้อุทธรณ์

นางอัญชลี วงศ์จรัสวิจิตร อุทธรณ์การประเมินภาษีของพนักงานประเมินและคำสั่งของผู้บริหารท้องถิ่น หรือ อุทธรณ์การเรียกเก็บภาษีของพนักงานประเมินและคำสั่งของผู้บริหารท้องถิ่น ในการประชุมครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๘ ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง พิจารณาการอุทธรณ์ การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเทศบาลเมืองปัตตานี นางอัญชลี วงศ์จรัสวิจิตร ประเด็นที่พิจารณาเกี่ยวกับ โฉนดที่ดินแปลงเลขที่ ๓๕๗๕ ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ตำบลบานา สำนักงานเทศบาล เมืองปัตตานีไม่มีอำนาจในการเรียกจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่บัญญัติว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น”

ข้อเท็จจริง

๑.๑ ททรัพย์สินที่อุทธรณ์ ที่ดิน จำนวน ๑ แปลง ของนางอัญชลี วงศ์จรัสวิจิตร คือ โฉนดที่ดิน แปลงเลขที่ ๓๕๗๕

๑.๒ พนักงานประเมิน ได้มีหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส. ๖) ดังนี้

๑) พนักงานประเมินได้มีหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส. ๖) ที่ ปน ๕๒๐๐๒/ว ๑๓๔๕ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๘ พร้อมคำอธิบายเพิ่มเติมประกอบหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง และแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส. ๗) โฉนดที่ดิน จำนวน ๑ แปลง ลักษณะการทำประโยชน์ ใช้ประโยชน์หลายประเภท จำนวนภาษีทั้งสิ้น ๑๖,๑๖๒.๐๒ บาท (เงินหนึ่งหมื่นหกพัน หนึ่งร้อยหกสิบสองบาทสองสตางค์)

ซึ่งผู้อุทธรณ์ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๘ (เฉพาะโฉนดที่ดินเลขที่ ๓๕๗๕) โดยชอบแล้วเมื่อวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ครบกำหนดยื่นคัดค้าน การประเมินในวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ ต่อมาเมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ผู้อุทธรณ์ยื่นคำร้องคัดค้าน การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ (ภ.ด.ส. ๑๐) รวมระยะเวลา ๔ วัน ซึ่งอยู่ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้ ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษี

๒) เทศบาลเมืองปัตตานี ได้มีหนังสือ ที่ ปน ๕๒๐๐๒/๓๔๑๐ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ แจ้งนางอัญชลี วงศ์จรัสวิจิตร โดยผู้บริหารท้องถิ่นไม่เห็นชอบกับคำร้องคัดค้าน พร้อมด้วยเหตุผลเนื่องจากพบว่า จากการสำรวจที่ดินโฉนดเลขที่ ๓๕๗๕ และสิ่งปลูกสร้างเลขที่ ๑๕๓/๑๐ ถนนนาเกลือ ตรวจสอบแล้วปรากฏว่า ตั้งอยู่ในตำบลบานาเขตเทศบาลเมืองปัตตานี ตามพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งเทศบาล พุทธศักราช ๒๔๗๘ มาตรา ๕ โดยพิจารณายึดตำบลตามที่ระบุไว้ในโฉนดที่ดิน ในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว ทั้งนี้ ผู้อุทธรณ์ได้รับแจ้งผลการพิจารณาคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยชอบแล้วเมื่อวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘ ครบกำหนดยื่นอุทธรณ์ในวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ ปรากฏว่า ผู้อุทธรณ์ยื่นอุทธรณ์การประเมินภาษีของผู้บริหารท้องถิ่นในวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ รวมระยะเวลา ๒๒ วัน ซึ่งอยู่ภายในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาคำร้องคัดค้านดังกล่าว

/๑.๓ ผู้อุทธรณ์....

๑.๓ ผู้อุทธรณ์ ยื่นอุทธรณ์โดยสรุปว่า

ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญว่า การเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในแปลงโฉนดที่ดินเลขที่ ๓๕๗๕ ตั้งอยู่ในเขตตำบลบานา อำเภอเมือง จังหวัดปัตตานี สำนักงานเทศบาลเมืองปัตตานีไม่มีอำนาจในการเรียกจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่บัญญัติว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น” ด้วยเหตุที่สำนักงานเทศบาลเมืองปัตตานีเปลี่ยนแปลงเขตปกครองโดยผลการ ซึ่งไม่ชอบด้วยกฎหมายขัดต่อพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งเทศบาลเมืองปัตตานีจังหวัดปัตตานี พุทธศักราช ๒๕๗๘ การใช้อำนาจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในโฉนดที่ดินเลขที่ ๓๕๗๕ จึงอยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่เทศบาลเมืองปัตตานีจะจัดเก็บได้โดยชอบด้วยกฎหมาย

ข้อ ๒. คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดปัตตานี พิจารณาแล้วจึงวินิจฉัยดังนี้
เหตุผลที่วินิจฉัย

พิจารณาแล้วเห็นว่า โฉนดเลขที่ ๓๕๗๕ ตั้งอยู่ในเขตตำบลบานา อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งเทศบาลเมืองปัตตานีจังหวัดปัตตานี พ.ศ. ๒๕๗๘ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๕๒ หน้า ๒๑๐๔ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๗๘ โดยไม่ปรากฏข้อเท็จจริงว่าได้มีการเปลี่ยนแปลง หรือแก้ไขพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งเทศบาลเมืองปัตตานีฉบับนี้ แต่อย่างไรก็ตาม พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามมาตรา ๗ บัญญัติว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น” เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงว่าที่ดินแปลงนี้ตั้งอยู่ในเขตตำบลบานา อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี การใช้อำนาจในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในโฉนดที่ดินเลขที่ ๓๕๗๕ จึงอยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ที่เทศบาลเมืองปัตตานีจะจัดเก็บได้โดยชอบด้วยกฎหมาย” เมื่อข้อเท็จจริงรับฟังได้ว่า กรณีผู้อุทธรณ์แจ้งว่าโฉนดเลขที่ ๓๕๗๕ ตั้งอยู่ในเขตตำบลบานา เมื่อทำการตรวจสอบกับสำนักงานที่ดินจังหวัด ปรากฏว่าโฉนดเลขที่ดังกล่าว ออกให้เมื่อปีพุทธศักราช ๒๕๒๘ เดิมออกในท้องที่ของตำบลบานา อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี ซึ่งต่อมานางอัญชลี วงศ์จรสัจจิตร์ ผู้จัดการมรดกของนายนิเวศน์ วงศ์จรสัจจิตร์ โดยนางมณฑกานต์ สุขอนันต์ เป็นผู้แทนไปยื่นคำขอต่อสำนักงานที่ดินเพื่อขอแก้ไขในหนังสือแสดงสิทธิเป็นตำบลบานา อำเภอเมืองปัตตานี จังหวัดปัตตานี โดยอาศัยหลักฐานหนังสือรับรองจากเทศบาลเมืองปัตตานีว่าเป็นเขตการปกครองของเทศบาลเมืองปัตตานี และตามหนังสือ ที่ ปน ๕๒๐๐๓/๔๒๑๖ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รับรองที่ดินตั้งอยู่ในเขตเทศบาลเมืองปัตตานี ซึ่งสำนักช่างเทศบาลเมืองปัตตานี ได้ทำการตรวจสอบแนวเขตการปกครองและออกหนังสือดังกล่าวไว้เป็นหลักฐานให้แก่ผู้ยื่นคำร้องเพื่อใช้เป็นหลักฐานผลการตรวจสอบของเทศบาลเมืองปัตตานี ปรากฏว่าโฉนดเลขที่ ๓๕๗๕ มีสิ่งปลูกสร้างเลขที่ ๑๕๓/๑๐ ณาเกลียว ตำบลบานา อำเภอเมือง จังหวัดปัตตานี ประกอบการตรวจสอบข้อมูลจากกองการบริหารส่วนตำบลบานา (ปัจจุบันเทศบาลเมืองบานา) ตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบานา ที่ ปน ๗๑๑๐๓/๘๓๗ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจสอบโฉนดที่ดินตามเขตปกครอง แจ้งว่า โดยผลแห่งการกำหนดเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบานาจึงมีเขตพื้นที่ครอบคลุมตำบลบานาทั้งตำบลตามเขตพื้นที่ของตำบล ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ฉะนั้นสำหรับกรณีโฉนดที่ดินแปลง ๓๕๗๕ หากยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงเขตพื้นที่ระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลบานากับเทศบาลเมืองปัตตานี แนวเขตดังกล่าวยังคงถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวข้างต้น จนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงเขตพื้นที่ทั้งสองแห่งตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป ซึ่งไม่ได้เจาะจงอย่างชัดเจนว่าโฉนดเลขที่ ๓๕๗๕ อยู่ในเขตปกครองของเทศบาลเมืองบานาหรือในเขตปกครองของเทศบาลเมืองปัตตานี ดังนั้น เพื่อให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเกิดความชัดเจน เห็นควรให้การดำเนินการกำหนดแนวเขตให้ชัดเจนโดยให้คณะกรรมการพิจารณาและแก้ไขแนวเขต หรือเปลี่ยนแปลงแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการกำหนดแนวเขตให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่บัญญัติว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น”

วินิจฉัยว่า “โฉนดที่ดินมีการแก้ไขจากพื้นที่ตำบลบานามาเป็นตำบลบานา โดยที่ทางเทศบาลเมืองปัตตานีอ้างว่าได้จัดทำแผนที่แนวเขตโดยอาศัยตามพระราชกฤษฎีกาการจัดตั้งเทศบาล พุทธศักราช ๒๕๗๘ ซึ่งเป็นเหตุให้ผู้ร้องไปทำการแก้ไขข้อมูลจากตำบลบานาเป็นตำบลบานา ประกอบกับเทศบาลเมืองบานาไม่ยืนยัน

/การประเมิน...

อย่างชัดเจนว่าโฉนดดังกล่าวอยู่ในเขตพื้นที่รับผิดชอบหรือไม่ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี จึงมีความเห็นว่าในเรื่องของแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังมีความชัดเจน จึงให้เทศบาลเมืองปัตตานี และเทศบาลเมืองบานาไปดำเนินการตรวจสอบโฉนดเลขที่ ๓๕๗๕ ว่ามีความทับซ้อนของแนวเขตหรือไม่ หากทับซ้อนให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาและแก้ไขแนวเขต หรือเปลี่ยนแปลงแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๔.๖/ว ๒๙๔ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ โดยไปดำเนินการระบุแนวเขตของเทศบาลเมืองปัตตานีและเทศบาลเมืองบานาให้มีความชัดเจน เมื่อดำเนินการกำหนดแนวเขตชัดเจนแล้วการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้จัดเก็บตามที่คณะกรรมการพิจารณา และแก้ไขแนวเขต หรือเปลี่ยนแปลงแนวเขตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้วินิจฉัย ซึ่งจะเป็นไปตามมาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่บัญญัติว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีอำนาจจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขตองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น”

ทั้งนี้ ผู้อุทธรณ์มีสิทธิอุทธรณ์คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี ประจำจังหวัดปัตตานี โดยฟ้องเป็นคดีต่อศาลภาษีอากรกลางภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัย อุทธรณ์ ตามมาตรา ๘๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

วันที่ออกคำวินิจฉัย ๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

ลงชื่อ ว่าที่ร้อยตรี

(จิรัชย์ ศิริวัลลภ)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

ประธานกรรมการ

ลงชื่อ ส.ต.ท.

(สิริ สาระอำพน)

แทนเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดปัตตานี

กรรมการ

ลงชื่อ

(นางอาชีวัน ภูโน)

แทนธนารักษ์พื้นที่ปัตตานี

กรรมการ

ลงชื่อ

(นางสาวสุรภา อรุณเดชาวัฒน์)

แทนโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดปัตตานี

กรรมการ

ลงชื่อ ว่าที่ร้อยตรี

(วีระพงศ์ คงนุ่น)

แทนสรรพากรพื้นที่ปัตตานี

กรรมการ

ลงชื่อ พ.ต.ต.

(ไชยยศอันนา อลือตรัส)

นายกเทศมนตรีตำบลยะหริ่ง

กรรมการ

ลงชื่อ

(นางสุนิสา ศุภจรรยา)

ผู้ทรงคุณวุฒิ

กรรมการ

ลงชื่อ

(นายสมควร ทองแก้ว)

ผู้ทรงคุณวุฒิ

กรรมการ