



ที่ พบ ๐๐๒๓.๑๐/ว ๒๖๕๐

ที่ว่าการอำเภอบ้านลาด

ถนนสายสุทธิ พบ ๗๖๑๕๐

๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ทหารหรือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านลาด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดเพชรบุรี ที่ พบ ๐๐๒๓.๓/ว ๙๗๓๗

ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดเพชรบุรี ได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า ตามที่คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพชรบุรีในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์การบริหารส่วนตำบลลงข้อชี้แจงในประเด็นนิติบุคคลมีความประสงค์ขอรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างคืนเป็นเงินจำนวน ๕๓,๒๐๑.๙๓ บาท เนื่องจากไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และองค์การบริหารส่วนตำบลลงข้อชี้แจงได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วพบว่า นิติบุคคลดังกล่าวไม่ได้เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินจำนวน ๙ แปลง ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ เป็นต้นมา องค์การบริหารส่วนตำบลลงข้อชี้แจงสามารถคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ได้หรือไม่ และประเด็นองค์การบริหารส่วนตำบลลงข้อชี้แจงสามารถแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างย้อนหลังกับผู้ถือกรรมสิทธิ์ในโฉนดดังกล่าวข้างต้นได้หรือไม่ นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพชรบุรี ดังนี้

๑. กรณีนิติบุคคลมีความประสงค์ขอรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างคืนเป็นเงินจำนวน ๕๓,๒๐๑.๙๓ บาท เนื่องจากไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และองค์การบริหารส่วนตำบลลงข้อชี้แจงได้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วพบว่า นิติบุคคลดังกล่าวไม่ได้เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินจำนวน ๙ แปลง ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ เป็นต้นมา องค์การบริหารส่วนตำบลลงข้อชี้แจงสามารถคืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้หรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๕ มาตรา ๙ และมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ผู้เสียภาษี หมายความว่า บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง หรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐ อยู่ในวันที่ ๑ มกราคม ของปีใด เป็นผู้มิหน้าที่เสียภาษีสำหรับปีนั้น และหากผู้ใดเสียภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสียหรือเสียภาษีเกินกว่าจำนวนที่ต้องเสีย ไม่ว่าจะโดยความผิดพลาดของตนเองหรือจากการประเมินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้นั้นมีสิทธิได้รับเงินคืน โดยยื่นคำร้องต่อผู้บริหารท้องถิ่นตามแบบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย ประกาศกำหนด ภายในสามปีนับแต่วันที่ชำระภาษี พร้อมทั้งส่งเอกสาร หลักฐาน หรือคำชี้แจงใด ๆ ประกอบคำร้องด้วย และให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาคำร้องให้เสร็จสิ้นและแจ้งผลการพิจารณาคำร้องให้ผู้ยื่นคำร้องทราบ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับคำร้อง ทั้งนี้ หากเห็นว่าผู้ยื่นคำร้องมีสิทธิได้รับเงินคืนให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีคำสั่งคืนเงินให้แก่ผู้ยื่นคำร้อง โดยต้องแจ้งคำสั่งให้ผู้ยื่นคำร้องทราบภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ให้มีคำสั่ง ในกรณี que ผู้บริหารท้องถิ่นเห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประเมินภาษีผิดพลาดให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินที่ได้รับคืนโดยไม่คิดทบต้นนับแต่วันที่ยื่นคำร้องขอรับคืนเงินจนถึงวันที่คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืนถ้าผู้ยื่นคำร้องไม่มารับเงินคืน ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง ให้เงินนั้นตกเป็นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/ดังนั้น...

ดังนั้น หากปรากฏข้อเท็จจริงว่านิติบุคคลนั้นไม่ได้เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ เป็นต้นมา ตามที่ผู้ขอคืนภาษีได้แจ้งจริง องค์การบริหารส่วนตำบลธงชัยสามารถคืนเงินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้เสียภาษีสำหรับปีภาษีที่ได้ยื่นคำร้องภายในกำหนดสามปีนับแต่วันที่ชำระภาษี ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัยสามารถแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ย้อนหลังกับผู้ถือกรรมสิทธิ์ในโฉนดดังกล่าวข้างต้น ได้หรือไม่ เห็นว่า กรณีดังกล่าวเป็นกรณีเดียวกันกับที่ กระทรวงมหาดไทยได้เคยตอบข้อหารือของจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ และแจ้งเวียนให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ทุกแห่งปฏิบัติ เกี่ยวกับการหารือแนวทางปฏิบัติกรณีตรวจพบว่ามีเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี แต่ยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และส่งเลยระยะเวลาการแจ้งประเมินภาษี และชำระภาษีแล้ว จะมีแนวทางปฏิบัติอย่างไร สรุปได้ว่า พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๔๔ กำหนดให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ และมาตรา ๔๖ กำหนดให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี ประกอบกับรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยได้เห็นชอบให้ขยายระยะเวลาแจ้งการประเมินจากเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เป็นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ และระยะเวลาชำระภาษีจากเดือนเมษายน ๒๕๖๓ เป็นเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ทั้งนี้ ในกรณีนี้เหตุจำเป็น ผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาขยายระยะเวลาดำเนินการดังกล่าวออกไปได้อีก ตามความจำเป็นตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แต่ไม่มีบทบัญญัติมาตราใดกำหนดให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังได้ ดังนั้น กรณีเทศบาลเมืองหัวหินตรวจพบว่า มีเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีแต่ยังไม่ได้รับหนังสือแจ้ง การประเมินภาษี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และส่งเลยระยะเวลาการแจ้งประเมินภาษีและการชำระภาษีแล้ว เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าวจึงไม่ต้องเสียภาษี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และเทศบาลเมืองหัวหินไม่มีอำนาจ แจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้แก่เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าวได้ ดังนั้น องค์การบริหาร ส่วนตำบลธงชัยจึงไม่มีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังกับผู้ถือกรรมสิทธิ์ในโฉนดดังกล่าวข้างต้นได้

อำเภอบ้านลาด พิจารณาแล้วเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงขอแจ้งข้อหารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้เทศบาลตำบลบ้านลาด และองค์การบริหารส่วนตำบลทุกแห่งทราบและถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย สามารถดาวน์โหลดได้จาก QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



นายสมชาย ใจดี

นายกเทศมนตรีเมืองหัวหิน
นายก อบจ. ประจวบคีรีขันธ์
นายก อบต. บ้านลาด
นายก อบต. บ้านไร่



สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอบ้านลาด

โทร / โทรสาร ๐ ๓๒๕๗๒-๐๒๖