



๑๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
เรียน นายกเทศมนตรีเมืองแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๓๗๙
ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ แห่ง มาเพื่อพิจารณา ตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ดังนี้

๑. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี หรือประเด็นสมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า

๑.๑ มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ กำหนดให้ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรและมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ เฉพาะที่ไม่ได้ใช้เหตุผลประโยชน์ ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจไม่ปรากฏหลักฐานว่าเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทรัพย์สินของสมาคมพุทธธรรมกิจจึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑.๒ มาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทน ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ประกอบกับเมื่อพิจารณาเทียบเคียงคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ กรณีบางบัวทองมูลนิธิ เห็นว่า สุสานเต้ากักพังของสมาคมพุทธธรรมกิจ เฉพาะส่วนที่ใช้เป็นสถานที่สำหรับฝัง เพา และเก็บศพ สำหรับประชาชนทั่วไป ถือเป็นสุสานสาธารณะ เมื่อไม่มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายหรือค่าบำรุงดูแลรักษา มีเพียงการรับบริจาคตามศรัทธาของแต่ละบุคคลโดยไม่เป็นเงื่อนไขของการให้บริการ ซึ่งไม่ใช่ประโยชน์ตอบแทนทรัพย์สินในส่วนนี้ จึงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนพื้นที่ที่คนดูแลสุสานใช้เป็นที่อยู่อาศัย ทำการเกษตร และเลี้ยงสัตว์ เพื่อแลกกับการดูแลสุสาน หอมน้ำ พื้นที่จอดรถ หรือพื้นที่อื่นที่ใช้อุทิศหรือสงเคราะห์แก่ญาติของบรรพบุรุษและประชาชนทั่วไป ไม่เข้าข่ายได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ต้องเสียภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์นั้น

๒. กรณีเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ อำเภอสรีมหาโพธิ หารื้อในประเด็น ดังนี้

๒.๑ ที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร และมีน้ำท่วมขังตลอดทั้งปี ไม่สามารถทำประโยชน์บนที่ดินได้ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีโดยการคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ ได้หรือไม่ อย่างไร เห็นว่า

๒.๑.๑ มาตรา ๓๕ และมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ การคำนวณมูลค่าของที่ดินให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ กรณีที่ดินที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์การคำนวณมูลค่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า การคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร ให้คำนวณมูลค่า เป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน ตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ประกอบกับเมื่อพิจารณาเทียบเคียงคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ประเด็นการคำนวณมูลค่าที่ดินของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตที่มีแนวเขตสายไฟฟ้าแรงสูงพาดผ่าน หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าที่ดินมีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร และเป็นที่ดินที่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าที่ดินสำหรับการจัดเก็บภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิต้องใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้เป็นฐานในการคำนวณภาษี แต่สำหรับการประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถปรับลดราคาประเมินทุนทรัพย์ โดยคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินได้ ตามประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดปราจีนบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีที่ดินที่มีน้ำท่วมขังจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ใดนั้นต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ใด ๆ ได้ เนื่องจากเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้ และที่ดินบริเวณใกล้เคียงก็ไม่สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย จะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๑ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๑.๒ มาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลายหรือชำรุดเสียหาย จนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในสำคัญ ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ ดังนั้น กรณีน้ำท่วมขังบนที่ดินของผู้เสียภาษี และเป็นเหตุทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายโดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไปได้ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

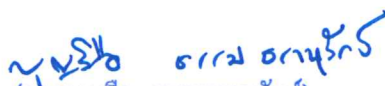
๒.๒ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๓ (๔) และมาตรา ๔ ได้หรือไม่ อย่างไร เห็นว่า มาตรา ๓ (๔) แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ลดจำนวนภาษีสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ และมาตรา ๔ กำหนดให้ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับการลดภาษีในอัตราร้อยละห้าสิบของจำนวนภาษีที่ต้องเสีย ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้แก่ (๑) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด ที่เจ้าของหรือผู้ครอบครองซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้าน ได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองมาโดยทางมรดกก่อนวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ (๒) ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิตไฟฟ้า โรงผลิตไฟฟ้า และ (๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นเขื่อนและพื้นที่เกี่ยวเนื่องกับเขื่อน ที่ใช้เพื่อการผลิตไฟฟ้าให้ลดจำนวนภาษีอีกในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้หลังจากการลดภาษีนั้น ดังนั้น กรณี ทรัพย์สินที่หาหรือไม่ใช่ทรัพย์สินตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงได้รับการลดภาษีร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ ตามมาตรา ๓ (๔) แต่ไม่ได้รับการลดภาษีเพิ่มอีกร้อยละสิบห้า ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๓ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถคืนเงินที่ผู้เสียภาษีได้ชำระไว้ในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนต่างตามอัตราที่ได้ขอลดหย่อน ได้หรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่าการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียได้ภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษี และกรณีที่มีการชำระภาษีไว้เกินจำนวนที่จะต้องเสียให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ผู้เสียภาษีมารับเงินที่ชำระเกินคืน ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และปี พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นฐานในการคำนวณภาษีโดยในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ไม่ได้ปรับลดราคาประเมินที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสีย โดยคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน และสามารถคืนเงินภาษีที่ผู้เสียภาษีชำระไว้เกินในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้

ในการนี้ จังหวัดแม่ฮ่องสอนจึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวให้เทศบาลเมืองแม่ฮ่องสอนทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ


(นายบุญลือ ธรรมธรรณรักษ์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน



ที่ มส ๐๐๒๓.๓/ว ๒๕๓๗

ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๒๑ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๓๗๙
ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ แห่ง มาเพื่อพิจารณา ตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ดังนี้

๑. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี หรือประเด็นสมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า

๑.๑ มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ กำหนดให้ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรและมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ เฉพาะที่ไม่ได้ใช้เหตุผลประโยชน์ ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจไม่ปรากฏหลักฐานว่าเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทรัพย์สินของสมาคมพุทธธรรมกิจจึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑.๒ มาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทน ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ประกอบกับเมื่อพิจารณาเทียบเคียงคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ กรณีบางบัวทองมูลนิธิ เห็นว่า สุสานเต้ากั๊งของสมาคมพุทธธรรมกิจ เฉพาะส่วนที่ใช้เป็นสถานที่สำหรับฝัง เเผ และเก็บศพ สำหรับประชาชนทั่วไป ถือเป็นสุสานสาธารณะ เมื่อไม่มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายหรือค่าบำรุงดูแลรักษา มีเพียงการรับบริจาคตามศรัทธาของแต่ละบุคคลโดยไม่เป็นเงื่อนไขของการให้บริการ ซึ่งไม่ใช่ประโยชน์ตอบแทนทรัพย์สินในส่วนนี้ จึงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนพื้นที่ที่คนดูแลสุสานใช้เป็นที่อยู่อาศัย ทำการเกษตร และเลี้ยงสัตว์ เพื่อแลกกับการดูแลสุสาน หอ้งน้ำ พื้นที่จอดรถ หรือพื้นที่อื่นที่ใช้อุเคราะห์สงเคราะห์แก่ญาติของบรรพบุรุษและประชาชนทั่วไป ไม่เข้าข่ายได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ต้องเสียภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์นั้น

/๒. กรณีเทศบาล...

๒. กรณีเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ อำเภอสรีมหาโพธิ หรือในประเด็น ดังนี้

๒.๑ ที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร และมีน้ำท่วมขังตลอดทั้งปี ไม่สามารถทำประโยชน์บนที่ดินได้ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีโดยการคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ ได้หรือไม่ อย่างไร เห็นว่า

๒.๑.๑ มาตรา ๓๕ และมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ การคำนวณมูลค่าของที่ดินให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ กรณีที่ดินที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์การคำนวณมูลค่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งข้อ ๒ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า การคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร ให้คำนวณมูลค่า เป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน ตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ประกอบกับเมื่อพิจารณาเทียบเคียงคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ประเด็นการคำนวณมูลค่าที่ดินของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตที่มีแนวเขตสายไฟฟ้าแรงสูงพาดผ่าน หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าที่ดินมีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร และเป็นที่ดินที่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าที่ดินสำหรับการจัดเก็บภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิต้องใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้เป็นฐานในการคำนวณภาษี แต่สำหรับการประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถปรับลดราคาประเมินทุนทรัพย์ โดยคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินได้ ตามประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดปราจีนบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีที่ดินที่มีน้ำท่วมขังจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ในดินนั้นต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ใด ๆ ได้ เนื่องจากเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้ และที่ดินบริเวณใกล้เคียงก็ไม่สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย จะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๑ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๑.๒ มาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลายหรือชำรุดเสียหาย จนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ ดังนั้น กรณีน้ำท่วมขังบนที่ดินของผู้เสียภาษี และเป็นเหตุทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายโดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษีมียสิทธิยื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไปได้ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

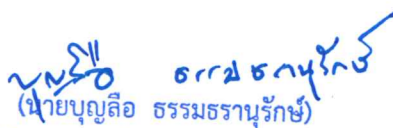
๒.๒ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๓ (๔) และมาตรา ๔ ได้หรือไม่ อย่างไร เห็นว่า มาตรา ๓ (๔) แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ลดจำนวนภาษีสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ และมาตรา ๔ กำหนดให้ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับการลดภาษีในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่ต้องเสีย ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้แก่ (๑) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด ที่เจ้าของหรือผู้ครอบครองซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้าน ได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองมาโดยทางมรดกก่อนวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ (๒) ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิตไฟฟ้า โรงผลิตไฟฟ้า และ (๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นเขื่อนและพื้นที่เกี่ยวเนื่องกับเขื่อน ที่ใช้เพื่อการผลิตไฟฟ้าให้ลดจำนวนภาษีอีกในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้หลังจากการลดภาษีนั้น ดังนั้น กรณี ทรัพย์สินที่หาเรือไม้ไผ่ทรัพย์สินตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงได้รับการลดภาษีร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ ตามมาตรา ๓ (๔) แต่ไม่ได้รับการลดภาษีเพิ่มอีกร้อยละสิบห้า ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๓ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถคืนเงินที่ผู้เสียภาษีได้ชำระไว้ในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนต่างตามอัตราที่ได้ขอลดหย่อน ได้หรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีภาระประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่ต้องเสียได้ภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษี และกรณีที่มีการชำระภาษีไว้เกินจำนวนที่จะต้องเสียให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ผู้เสียภาษีมารับเงินที่ชำระเกินคืน ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และปี พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นฐานในการคำนวณภาษีโดยในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ไม่ได้ปรับลดราคาประเมินที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่ต้องเสีย โดยคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน และสามารถคืนเงินภาษีที่ผู้เสียภาษีชำระไว้เกินในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้

ในการนี้ จังหวัดแม่ฮ่องสอนจึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวให้อำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายบุญลือ ธรรมธรรักษ์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดขอนแก่น
เลขที่รับ 4168
วันเดือนปี ๘ มี.ย. ๒๕๖๘
เวลา 11.33
กระทรวงมหาดไทย ๑๕
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐
๑ ๘ มี.ย. ๒๕๖๘



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๓๗๙

๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง การให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดปราจีนบุรี)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๒๓.๓/๑๓๖๘๒

ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๑๐๕๕

ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยจังหวัดปราจีนบุรีแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาเพื่อพิจารณา ตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสันติธร ยิ้มละมัย)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : ศิริพร ตีสถาพร โทร. ๐๘-๑๘๒๙-๗๐๑๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๑๐๕๙

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง การให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๒๓.๓/๑๓๖๘๒ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

ตามที่ จังหวัดปราจีนบุรีแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๒ แห่ง มาเพื่อพิจารณา ตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ดังนี้

๑. กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี หารือประเด็นสมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เห็นว่า

๑.๑ มาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ กำหนดให้ ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ เฉพาะที่ไม่ได้ใช้หาผลประโยชน์ ได้รับยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจไม่ปรากฏหลักฐานว่าเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทรัพย์สินของสมาคมพุทธธรรมกิจจึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑.๒ มาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ ทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทน ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ประกอบกับเมื่อพิจารณาเทียบเคียงคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ กรณีบางบัวทองมูลนิธิ เห็นว่า สุสานเต้ากั๊งของสมาคมพุทธธรรมกิจ เฉพาะส่วนที่ใช้เป็นสถานที่สำหรับฝัง เเผา และเก็บศพ สำหรับประชาชนทั่วไป ถือเป็นสุสานสาธารณะ เมื่อไม่มีการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายหรือค่าบำรุงดูแลรักษา มีเพียงการรับบริจาคตามศรัทธาของแต่ละบุคคลโดยไม่เป็นเงื่อนไขของการให้บริการ ซึ่งไม่ใช่ประโยชน์ตอบแทนทรัพย์สิน ในส่วนนี้จึงได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

/พ.ศ. ๒๕๖๒...

พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนพื้นที่ที่คนดูแลสุสานใช้เป็นที่อยู่อาศัย ทำการเกษตร และเลี้ยงสัตว์ เพื่อแลกกับการดูแลสุสาน หอ้งน้ำ พื้นที่จอดรถ หรือพื้นที่อื่นที่ใช้อุเคราะห์สงเคราะห์แก่ญาติของบรรพบุรุษและประชาชนทั่วไป ไม่เข้าข่ายได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ต้องเสียภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์นั้น

๒. กรณีเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ อำเภอสรีมหาโพธิ ทหารเรือในประเด็น ดังนี้

๒.๑ ที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร และมีน้ำท่วมขังตลอดทั้งปี ไม่สามารถทำประโยชน์บนที่ดินได้ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีโดยการคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ ได้หรือไม่ อย่างไร เห็นว่า

๒.๑.๑ มาตรา ๓๕ และมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ การคำนวณมูลค่าของที่ดินให้ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์ หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ กรณีที่ดินที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งข้อ ๒ ของกฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า การคำนวณมูลค่าที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร ให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน ตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดิน ที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ ประกอบกับเมื่อพิจารณาเทียบเคียงคำปรึกษาหรือคำแนะนำของ คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ประเด็นการคำนวณมูลค่าที่ดินของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตที่มีแนวเขตสายไฟฟ้าแรงสูงพาดผ่าน หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ที่ดินมีสภาพเป็นบ่อลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร และเป็นที่ดินที่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ การคำนวณมูลค่าที่ดินสำหรับการจัดเก็บภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิต้องใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน ที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นฐานในการคำนวณภาษี แต่สำหรับการประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถปรับลดราคาประเมินทุนทรัพย์ โดยคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินได้ ตามประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สิน เพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดปราจีนบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีที่ดินที่มีน้ำท่วมขังจะถือเป็นการใช้ประโยชน์ใดนั้นต้องพิจารณาตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏ หากที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ใด ๆ ได้ เนื่องจากเหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้ และที่ดินบริเวณใกล้เคียง ก็ไม่สามารถทำประโยชน์ได้เช่นเดียวกัน ที่ดินที่มีน้ำท่วมขังดังกล่าวไม่ถือเป็นที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ และเมื่อไม่ได้ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย จะเข้ากรณีการใช้ประโยชน์อื่น ตามมาตรา ๓๗ (๓) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๑ และข้อ ๔ ของกฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๑.๒ มาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายหรือทำให้สิ่งปลูกสร้างถูกรื้อถอนหรือทำลาย หรือชำรุดเสียหาย จนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ ผู้เสียภาษียื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสีย ต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ ดังนั้น กรณีน้ำท่วมขังบนที่ดินของผู้เสียภาษี และเป็นเหตุทำให้ที่ดินได้รับความเสียหาย โดยมีได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี ผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษี ในปีต่อไปได้ ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

/๒.๒ เทศบาล...

๒.๒ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีตามพระราชบัญญัติการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๓ (๔) และมาตรา ๔ ได้หรือไม่ อย่างไร เห็นว่า มาตรา ๓ (๔) แห่งพระราชบัญญัติการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้ลดจำนวนภาษีสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ และมาตรา ๔ กำหนดให้ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับการลดภาษีในอัตราร้อยละห้าสิบของจำนวนภาษีที่ต้องเสีย ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้แก่ (๑) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด ที่เจ้าของหรือผู้ครอบครองซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้าน ได้กรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองมาโดยทางมรดกก่อนวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ (๒) ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิตไฟฟ้า โรงผลิตไฟฟ้า และ (๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นเขื่อนและพื้นที่เกี่ยวเนื่องกับเขื่อน ที่ใช้เพื่อการผลิตไฟฟ้า ให้ลดจำนวนภาษีอีกในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้หลังจากการลดภาษีนั้น ดังนั้น กรณีทรัพย์สินที่หาหรือไม่ใช่ทรัพย์สินตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงได้รับการลดภาษีร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ ตามมาตรา ๓ (๔) แต่ไม่ได้รับการลดภาษีเพิ่มอีกร้อยละสิบห้า ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๓ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถคืนเงินที่ผู้เสียภาษีได้ชำระไว้ในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในส่วนต่างตามอัตราที่ได้ขอลดหย่อน ได้หรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่ต้องเสียได้ภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษี และกรณีที่มีการชำระภาษีไว้เกินจำนวนที่จะต้องเสียให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ผู้เสียภาษีมารับเงินที่ชำระเกินคืน ดังนั้น กรณีเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และปี พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินที่กรมธนารักษ์หรือสำนักงานธนารักษ์พื้นที่จัดส่งให้ เป็นฐานในการคำนวณภาษี โดยในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ไม่ได้ปรับลดราคาประเมินที่ดินที่มีสภาพเป็นป่าปลักจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมียหน้าที่ต้องเสีย โดยคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดิน และสามารถคืนเงินภาษีที่ผู้เสียภาษีชำระไว้เกินในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสันติธร ยิ่งละว้าย)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : ศิริพร ดิลกพร โทร. ๐๔-๓๘๖๙-๗๐๑๒



ที่ ปจ ๐๐๒๓.๓/๑๓ ๖๘๒

ศาลากลางจังหวัดปราจีนบุรี

ถนนสุวินทวงศ์ ปจ ๒๕๒๓๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง การให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย < อธิบดี กรมที่ดิน (อธิบดีกรมที่ดิน) >

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

๒. เอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำในประเด็นข้อหารือการจัดเก็บภาษีที่ดินแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดปราจีนบุรี จำนวน ๒ เรื่อง

๑. ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่องค์การบริหารส่วนตำบลงิ้วเหล็ก อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนี้

สมาคมพุทธธรรมกิจ จัดทะเบียนสมาคมเมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๑๗ วัตถุประสงค์ของสมาคม ได้แก่ (๑) ประกอบการกุศลสาธารณะ (๒) ส่งเสริมศาสนา การศึกษา (๓) เก็บศพไร้ญาติ ลำบากยาก ทำการเผาศพ ไม่มีญาติ (๔) ช่วยเหลือผู้ประสบภัย (๕) แลกเปลี่ยนความรู้ความคิดเห็นในมวลสมาชิก ทั้งนี้ ไม่เกี่ยวข้องกับ การเมือง โดยใบอนุญาตจัดตั้งสุสานไม่ได้ระบุว่าเป็นสุสานสาธารณะหรือสุสานเอกชน ที่ตั้งของสมาคม ตั้งอยู่ เลขที่ ๖๓๘/๒ ถนนราษฎร์ดำริ ตำบลหน้าเมือง อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งอยู่ในเขตเทศบาล เมืองปราจีนบุรี มีสุสานเต้ากั๊กพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ตั้งอยู่หมู่ที่ ๑๐ ตำบลงิ้วเหล็ก อำเภอมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี เนื้อที่ ๗๗ ไร่ ๓ งาน ๕๗ ตารางวา เพื่อทำการฝัง เผา และเก็บศพ โดยที่ผ่านมาไม่เคยเสีย ภาษีบำรุงท้องที่ หรือภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแต่อย่างใด เมื่อพิจารณาข้อมูลจากทะเบียนสมาคมและที่ตั้งตาม ใบอนุญาตจัดตั้งสุสานและฌาปนสถานเต้ากั๊กพัง และข้อบังคับของสมาคม สุสาน เต้ากั๊กพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) รวมถึงคำชี้แจงพร้อมเอกสารหลักฐานอื่นของสมาคมพุทธธรรมกิจ เห็นได้ว่า สุสานเต้ากั๊กพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ไม่ได้มีระเบียบข้อบังคับสำหรับเรียกเก็บค่าใช้จ่ายและบำรุงดูแลรักษาสุสาน มีรายรับจากเงินบริจาคบ้าง ตามกำลังจิตศรัทธาของญาติผู้ตายโดยการหยอดใส่ตู้ ยอดที่ได้ปีละประมาณ ๑ - ๒ หมื่นบาท รายจ่ายของ สุสาน ประมาณปีละ ๓๖,๐๐๐ บาท ส่วนมากเป็นรายจ่ายช่วงเทศกาลเซิ้งเม้งของทุกๆ ปี โดยทางสมาคมฯ จะนำสิ่งของ เครื่องเซิ้งไหว้ต่างๆ ไปไหว้ที่สุสาน ไหว้หูกง (ปากทางเข้าสุสานหูกงเปรียบเสมือนผู้ใหญ่บ้าน) ไหว้เปี๊ยก (เทพประจำสุสาน) ไหว้ห่อเฮียตี้ (สุสานศพไร้ญาติ) หลุมศพหลุมไหน ที่ไม่มีญาติมาไหว้ ก็จะเชิญ มาทานด้วย ส่วนของต่างๆ เมื่อทำพิธีไหว้เสร็จแล้ว พวกเครื่องกระต๊อ ทางสมาคมฯ ก็จะนำไปเผา ส่วนพวก อาหาร ของกินต่างๆ ข้าวสาร ฯลฯ ทางสมาคมฯ จะแจกทานให้กับผู้มารับของแจก นอกจากรายจ่ายในช่วง เทศกาลเซิ้งเม้งแล้วในแต่ละปียังมีค่าใช้จ่ายสำหรับซื้อของเพื่อนำมาไหว้ที่สุสานอีก ๕ งาน คือ ไหว้งานประจำปี ไหว้ตรุษจีน ไหว้สารทจีน ไหว้พระจันทร์ และไหว้ช่วงเทศกาลถือศีลกินเจ จากข้อเท็จจริงตามที่กล่าวมาข้างต้น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

เลขที่

๕๕๕

วันที่

๒๒/๑๑/๖๗

เวลา

/เทียบเคียง...

เทียบเคียงคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกรณีบางบัวทองมูลนิธิขององค์การบริหารส่วนตำบลละหาร จึงเห็นว่า สุสานเต้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) มีลักษณะเป็นสุสานสาธารณะและไม่ได้มีลักษณะเป็นการหาประโยชน์ตอบแทน จึงเข้าข่ายได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เฉพาะส่วนที่ใช้เป็นสถานที่ที่จัดไว้สำหรับเก็บฝังหรือเผาศพสำหรับประชาชนทั่วไป โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทนดังกล่าว ซึ่งไม่รวมถึงพื้นที่ที่คนดูแลสุสานใช้เป็นที่อยู่อาศัยและทำการเกษตรและเลี้ยงสัตว์เพื่อแลกกับการดูแลสุสาน ห้องน้ำ พื้นที่จอดรถ หรือพื้นที่อื่นที่อยู่นอกเหนือสิ่งเหล่านี้แก่ญาติของบรรพบุรุษและประชาชนทั่วไป และเนื่องจากไม่ปรากฏหลักฐานว่า สมาคมพุทธธรรมกิจเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๘๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

๒. ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ อำเภอสรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี จำนวน ๓ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ กรณีหาหรือว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีโดยการคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ ได้หรือไม่ อย่างไร

คำปรึกษาหรือแนะนำ

แนวทางที่ ๑ ที่ดินที่ทำการประเมินภาษีมีสภาพเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร หรือไม่ เป็นหน้าที่และอำนาจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบและเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิได้วินิจฉัยแล้วว่า ที่ดินตามเลขโฉนดทั้ง ๔ แปลง มีสภาพเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร ไม่สามารถทำประโยชน์ได้ ให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน โดยเทียบเคียงคำปรึกษาหรือแนะนำ ดังนี้

๑. คำปรึกษาแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนนทบุรี อ้างตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๑๖๐ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีสาระสำคัญโดยสรุปว่า กระทรวงมหาดไทยเห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนนทบุรี (๑) กรณีที่ดินโฉนดมีสภาพเป็นบ่อดินร้างไม่มีการทำประโยชน์ตลอดปีที่ผ่านมา เห็นว่าการประเมินภาษีต้องประเมิน เป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น (๒) กรณีที่ดินที่โดยสภาพเป็นบ่อดินร้างลึกเกิน ๓ เมตร เห็นว่า ในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๕ การคำนวณมูลค่าที่ดินที่โดยสภาพเป็นบ่อดินร้างลึกเกิน ๓ เมตร และเป็นที่ดินที่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ เทศบาลนครปากเกร็ดต้องใช้อัตราประเมินทุนทรัพย์ดังกล่าว เป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษี สำหรับในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป เทศบาลนครปากเกร็ดสามารถคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ประกาศใช้ในปัจจุบันได้ตามประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดนนทบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูงและการประเมินราคาที่ดิน มีสภาพ เป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้เนื่องจาก เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ กรมธนารักษ์ได้มีบันทึกเวียนถึงธนารักษ์พื้นที่ทุกจังหวัดให้ธนารักษ์พื้นที่จัดทำประกาศการประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง ให้สอดคล้องกับประกาศ

/ของการไฟฟ้า...

ของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๓๐ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นป่า โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ ในปัจจุบัน เสนอคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดพิจารณา กำหนดราคาที่ดิน และประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

๒. คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดร้อยเอ็ดได้เคยให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด แจ้งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๒ มีสาระสำคัญโดยสรุปว่า กระทรวงมหาดไทย เห็นด้วยกับความเห็นของ กกก.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดร้อยเอ็ด กรณีการของดเรียกเก็บหรือขอลดหย่อนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสำหรับที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่สามารถใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมได้เป็นระยะเวลานานหลายปี โดยเห็นว่า หากตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วเห็นว่า มีเหตุอันควรลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีให้กับผู้ยื่นคำขอ ก็สามารถใช้อำนาจตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ โดยดำเนินการตามข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. คำวินิจฉัยของกระทรวงมหาดไทยไม่เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ กรณีที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่เป็นเงื่อนไขสำหรับการลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงได้ส่งเรื่องพร้อมความเห็นไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อวินิจฉัยตามมาตรา ๑๖ (๒) และมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แจ้งเวียนตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๙๓๑๑ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗



ทั้งนี้ แนวทางการคำนวณภาษีของผู้เสียภาษีทั้ง ๔ ราย กรณียืนยันว่าที่ดินเป็นป่าเสื่อมโทรม ๓ เมตร ทั้งแปลง ให้คำนวณดังนี้

เจ้าของ/ เลขโฉนด	พื้นที่/อัตรา ประเมิน	ราคาประเมิน	๒๕% ของ ราคา ประเมิน	อัตรา ภาษี	ภาษีที่ต้อง ชำระ	ภาษีหลังลด ๑๕%	ชำระไว้แล้ว	ภาษีที่ต้อง คืน
นางศรีประไพ เอี่ยมแสง/ ๒๐๕๕๘	๘๘๘ ตร.ว. / ๑๑,๕๐๐	๑๐,๒๑๒,๐๐๐	๒,๕๕๓,๐๐๐	๐.๓	๗,๖๕๙.๐๐	๖,๕๑๐.๒๐	๒๖,๐๔๐.๖๐	๑๙,๕๓๐.๔๐
พ.ต.อ.จารึก โชติโก /๑๐๒๒	๔๔๖ ตร.ว./ ๓,๕๐๐	๑,๕๖๑,๐๐๐	๓๙๐,๒๕๐	๐.๓	๑,๑๗๐.๐๐	๙๙๕.๒๐	๓,๙๘๐.๕๕	๒,๙๘๕.๓๕
นายเรืองยศ โชติโก/๓๒๗๖	๕๓๐ ตร.ว./ ๓,๐๐๐	๑,๕๙๐,๐๐๐	๓๙๗,๕๐๐	๐.๓	๑,๑๙๒.๕๐	๑,๐๑๓.๖๐	๔,๗๓๐.๒๕	๓,๗๑๖.๖๕
นางกาญจนา โพธิ์วิทยานนท์/ ๖๑๘๑๕	๕๓๐ ตร.ว./ ๓,๕๐๐	๑,๘๕๕,๐๐๐	๔๖๓,๗๕๐	๐.๓	๑,๓๙๑.๓๐	๑,๑๘๒.๖๐	๔,๗๓๐.๒๕	๓,๕๔๗.๖๕

แนวทางที่ ๒ แนะนำให้ผู้เสียหายยื่นเรื่องขอลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ โดยดำเนินการตามข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ ดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ กรณีหรือว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์สามารถลดหย่อนภาษีตามพระราช กฎฎีกาลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๓ (๔) และมาตรา ๔ ได้หรือไม่ อย่างไร

คำปรึกษาหรือแนะนำ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการหารือ พบว่า เทศบาลตำบล ศรีมหาโพธิ์ได้ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามพระราชกฤษฎีกาลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง บางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๓ ให้กับผู้เสียหายทั้ง ๔ รายแล้ว สำหรับการขอลดภาษีอีกร้อยละ สิบห้าตามมาตรา ๔ เห็นว่า ที่ดินทั้ง ๔ แปลง ของผู้เสียหายทั้ง ๔ ราย ไม่เข้าข่ายได้ลดจำนวนภาษีอีกในอัตรา ร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้หลังจากการลดภาษีนั้น ตามพระราชกฤษฎีกาลดหย่อนภาษี สำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๔ เนื่องจากที่ดินทั้ง ๔ แปลง ของผู้เสียหาย ทั้ง ๔ ราย ไม่ใช่ที่ดิน ๓ ประเภท ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๓ ซึ่งได้แก่ (๑) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุดที่เจ้าของหรือผู้ครอบครอง ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่บุคคลดังกล่าวได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองมาโดยทางมรดกและได้จดทะเบียนสิทธิ และนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นแล้วก่อนวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒) ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิต ไฟฟ้า และโรงผลิตไฟฟ้า ทั้งนี้ ให้รวมถึงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอื่นที่ใช้ประโยชน์เกี่ยวเนื่องกับการผลิตไฟฟ้า (๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นเขื่อนและพื้นที่เกี่ยวเนื่องกับเขื่อน ที่ใช้เพื่อการผลิตไฟฟ้า

ประเด็นที่ ๓ กรณีหรือว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์สามารถคืนเงินที่ผู้เสียหายได้ชำระไว้ ในปี ๒๕๖๕ และปี ๒๕๖๖ ในส่วนต่างตามอัตราที่ได้ขอลดหย่อน ได้หรือไม่

คำปรึกษาหรือแนะนำ ตามคำร้องของผู้เสียหาย ทั้ง ๔ ราย ขอให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ ลดหย่อนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ประกอบกับการคำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๑๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน โดยอาศัย ประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดปราจีนบุรี เรื่อง การประเมิน ราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูงและการประเมินราคาที่ดินมีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ กำหนดให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ย่อมไม่ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระในปีภาษี ๒๕๖๕ เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้น เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์จึงสามารถคืนเงินที่ผู้เสียหายได้ชำระไว้เกินเฉพาะปีภาษี ๒๕๖๖ โดยดำเนินการทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียหายมีหน้าที่ต้องเสีย ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

/จังหวัดปราจีนบุรี...

จังหวัดปราจีนบุรีจึงส่งคำปรึกษาหรือแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ
จังหวัดปราจีนบุรีให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณา ตามมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
พ.ศ. ๒๕๖๒ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นางจารุณี กาวิต)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร./โทรสาร. ๐ ๓๗๔๕ ๔๔๔๗, ๐๙ ๔๓๑๐ ๐๖๘๗

ผอ.วิภาวรรณ

รายงานการประชุม
คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗

วันจันทร์ที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี

ศูนย์ราชการจังหวัดปราจีนบุรี ชั้น ๓

รายชื่อผู้มาประชุม

๑. นางจารุณี กาวิล	(แทน) ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี	ประธาน
๒. นายทรงสิทธิ์ สว่างวงศ์	(แทน) ปลัดจังหวัดปราจีนบุรี	กรรมการ
๓. นายอรุณ สุทธิพิบูลย์	(แทน) เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดปราจีนบุรี	กรรมการ
๔. นางสาวนรนาถ เดชพิชัย	จนารักษ์พื้นที่ปราจีนบุรี	กรรมการ
๕. นายจริญ สุวรรณะ	(แทน) โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดปราจีนบุรี	กรรมการ
๖. นายศิริพงษ์ ชูรพิพิธ	(แทน) สรรพากรพื้นที่จังหวัดปราจีนบุรี	กรรมการ
๗. นางสาวใจ ศิริชาธณปัญญา	(แทน) นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปราจีนบุรี	กรรมการ
๘. นายสุวิทย์ โชติรัตน์	นายกเทศมนตรีตำบลประจันตคาม	กรรมการ
๙. นายเฉลิมพร เข้มทอง	นายกเทศมนตรีตำบลบ้านสร้าง	กรรมการ
๑๐. นายนิรวัทธิ์ ชันท์ทอง	(แทน) ท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี	กรรมการและเลขานุการ
๑๑. นางวิภาวรรณ เสนาะศรีตระกูล	ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๔. นางสาวชนันท์พรรัตน์ จินดารัตน์	เจ้าหน้าที่กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น	ผู้ช่วยเลขานุการ

รายชื่อผู้ไม่มาประชุม

๑. นายบัณฑิต แดงศิริ	นายกเทศมนตรีตำบลบ้านนาปรือ (ติดราชการ)	กรรมการ
๒. นายรังสรรค์ บุตรเนียร	นายกเทศมนตรีตำบลกบินทร์ (ติดราชการ)	กรรมการ
๓. นายเทวิน เสียงเจริญ	นายกเทศมนตรีตำบลนาดี (ติดราชการ)	กรรมการ
๔. นายสมนึก สมใจ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงบัง (ติดราชการ)	กรรมการ
๕. นายพิษณุ เข้มเงิน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงกระเทียม (ติดราชการ)	กรรมการ
๖. นายพรประสิทธิ์ หนูแก้ว	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเก่า (ติดราชการ)	กรรมการ
๗. นายกฤษฎาภรณ์ สุริยวงษ์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกบินทร์ (ติดราชการ)	กรรมการ
๘. นายประทีป สร้อยสน	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางแตน (ติดราชการ)	กรรมการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

เจ้าหน้าที่สังกัดเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ จำนวน ๓ ราย

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ท่านผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีติดราชการ จึงได้มอบหมาย นางจารุณี กาวิล
รองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี ทำหน้าที่แทน

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่ผ่านมา (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖)
มติที่ประชุม รับรอง

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

ฝ่ายเลขานุการ : ในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ มีผู้ยื่นอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างทั้งสิ้น ๓ ราย นำเรียนให้ที่ประชุมทราบเพื่อเป็นเคสตัวอย่างที่เกิดขึ้นจริงในพื้นที่จังหวัดปราจีนบุรีเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการ โดยคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดปราจีนบุรี ได้พิจารณาในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๒ ราย ได้แก่ (๑) นางกาญจนา หุนศิริ องค์การบริหารส่วนตำบลนทรี อำเภอกบินทร์บุรี คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ วินิจฉัย ให้ยกอุทธรณ์ ของนางกาญจนา หุนศิริ ต่อมานางกาญจนา หุนศิริ ได้ชำระภาษีพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มให้กับองค์การบริหาร ส่วนตำบลนทรีครบถ้วนแล้ว (๒) นายประสิทธิ์ วัชยชัย เทศบาลเมืองปราจีนบุรี อำเภอเมืองปราจีนบุรี คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ วินิจฉัยให้ยกอุทธรณ์ของ นายประสิทธิ์ วัชยชัย ต่อมา นายประสิทธิ์ วัชยชัย ได้ชำระภาษีพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มให้กับเทศบาลเมืองปราจีนบุรีครบถ้วนแล้ว และในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ได้พิจารณา ๑ ราย ได้แก่ บริษัท เจริญธรรมปราจีนบุรี จำกัด เขตพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี โดยคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ วินิจฉัย ให้ยกอุทธรณ์ จำนวน ๔ ประเด็น อุทธรณ์รับฟังได้ จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ผู้อุทธรณ์ขอให้ทูลเกล้าฯ ชำระภาษีไว้ก่อน และขอยกเว้นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม เนื่องจากประสบปัญหาการขาดทุนและการเรียกเก็บภาษีมีอัตราสูงมากเมื่อเทียบกับที่ผ่านมาเสียภาษีบำรุงท้องที่ ปีละ ๔,๕๐๕ บาท วินิจฉัย ให้ยกอุทธรณ์

ประเด็นที่ ๒ สุสานบริษัท เจริญธรรมปราจีนบุรี จำกัด ตั้งอยู่บ้านหนองบืด หมู่ที่ ๑๑ ตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี จัดตั้งขึ้นเพื่อทำการเก็บศพและฝังศพของบรรพบุรุษ และประชาชนทั่วไป จึงขอให้ได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง วินิจฉัย ให้ยกอุทธรณ์

ประเด็นที่ ๕ องค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็กไม่ได้นำพระราชกฤษฎีกการลดภาษี สำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาใช้ในการคำนวณภาษี วินิจฉัย ให้ยกอุทธรณ์

ประเด็นที่ ๖ ผู้อุทธรณ์ขอให้ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามจำนวนพื้นที่ที่ได้ยินยอมให้ดำเนินโครงการและให้เป็นประโยชน์ที่ประชาชนใช้ร่วมกัน ตามมาตรา ๘ (๘) (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สิน ที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ (๘) (๙) สำหรับแปลงที่ดินตามเอกสารสิทธิ์ หนังสือรับรองการทำประโยชน์...จำนวนเนื้อที่ประมาณ ๓๙ ไร่ ๗๖ ตารางวา เนื่องจากผู้อุทธรณ์ได้ยินยอมให้ ทางราชการใช้ประโยชน์ วินิจฉัย ให้ยกอุทธรณ์

ประเด็นที่ ๓ พื้นที่จัดตั้งสุสานของผู้อุทธรณ์ ตาม น.ส.๓ ก. เลขที่ ๕๖๒ ตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี เฉพาะที่เป็นพื้นที่ป่าสงวน ขอให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกฎกระทรวงกำหนด ทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ (๑๐)

วินิจฉัยว่า ตามบันทึกการสำรวจพื้นที่ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖...และหนังสือ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี ที่ ทส ๑๖๓๓.๒๐๒/๘๑๓๔ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ระบุว่า...เบื้องต้นจึงรับฟังได้ว่า ที่ดิน น.ส. ๓ ก. เลขที่ ๕๖๒ ตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัด ปราจีนบุรี อยู่ในเขตป่าสงวนแห่งชาติป่าดงเขาอีโต้ จำนวน ๑๘ - ๒ - ๕ ไร่ แต่เนื่องจากพื้นที่ป่าสงวนที่กฎหมาย ห้ามทำประโยชน์ตามพระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ มิใช่ที่ดินที่กฎหมายห้ามทำประโยชน์โดย เด็ดขาด เพราะเป็นที่ดินที่ทำประโยชน์ได้แต่ต้องได้รับอนุญาตตามกฎหมาย จึงไม่เข้าข่ายเป็นที่ดินที่มีกฎหมาย



กำหนดห้ามมิให้ทำประโยชน์ตามข้อ ๑๐ ของกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นจากการเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ผู้อุทธรณ์จึงไม่ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๑๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกฎกระทรวงกำหนดทรัพย์สินที่ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ (๑๐)

อย่างไรก็ตาม ผู้อุทธรณ์แจ้งว่าหน่วยงานของกรมป่าไม้ไม่ได้เข้าไปปลูกป่าในที่ดิน น.ส.๓ ก. จำนวน ๑๘ - ๒ - ๕ ไร่ โดยผู้อุทธรณ์ไม่ได้เข้าใช้ประโยชน์เลยตั้งแต่ปลูกป่ามาเป็นเวลาสิบกว่าปี หากปรากฏข้อเท็จจริงตามที่ผู้อุทธรณ์กล่าวอ้าง ผู้อุทธรณ์ซึ่งไม่ใช่เจ้าของที่ดิน น.ส.๓ ก. เป็นแต่เพียงผู้ครอบครองที่ดินดังกล่าว การจัดเก็บภาษีในที่ดิน น.ส.๓ ก. ซึ่งผู้ครอบครองไม่สามารถเข้าไปทำประโยชน์ได้ อาจเข้าข่ายได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินฯ แต่เนื่องจากผู้อุทธรณ์ไม่ได้แสดงหลักฐานให้เห็นถึงการเข้าใช้ประโยชน์หรือปลูกป่าในพื้นที่ดังกล่าวของกรมป่าไม้ จึงเป็นกรณีที่ยังไม่สามารถยืนยันได้แน่ชัดว่า ใครใช้ประโยชน์ในที่ดินดังกล่าว คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ จึงมีมติเห็นชอบมอบให้ฝ่ายเลขานุการฯ แจ้งมติที่ประชุมประสานไปยังสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี ให้มีหนังสือยืนยันเรื่องการเข้าใช้ประโยชน์ ถ้าสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี ยืนยันว่าหน่วยงานรัฐได้เข้าใช้ประโยชน์ ก็ให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ถ้ายืนยันว่าหน่วยงานรัฐไม่ได้เข้าใช้ประโยชน์ ก็ให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี

ประเด็นที่ ๔ ผู้อุทธรณ์เห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลดงชีเหล็กใช้ราคาประเมินตารางวาละ ๘๐๐ บาท ทั้งแปลง เป็นอัตราที่สูงเกินไป การประเมินไม่เหมาะสมกับประเภทและลักษณะของที่ดินซึ่งมีสภาพเป็นสุสานเก็บศพ

วินิจฉัย ให้องค์การบริหารส่วนตำบลดงชีเหล็กไปทบทวนการประเมินภาษีใหม่ให้ถูกต้องและสอดคล้องกับระเบียบหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยให้ธนารักษ์พื้นที่ปราจีนบุรี และสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี ให้ความช่วยเหลือแนะนำ ทั้งนี้ การทบทวนการประเมินภาษีดังกล่าว นอกจากทบทวนราคาประเมินแล้ว ให้องค์การบริหารส่วนตำบลดงชีเหล็กทบทวนประเภทการใช้ประโยชน์ อัตราภาษี และหลักเกณฑ์การประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อด้วย เช่น (๑) ที่ดินบริเวณที่เป็นบ่อน้ำลึกจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร ต้องคำนวณมูลค่าเป็นร้อยละ ๒๕ ของราคาที่ดินตามบัญชีราคาประเมินที่ดิน (๒) ที่ดินบริเวณที่เป็นป่าหรือปลูกป่าควรประเมินเป็นประเภทที่ ๑ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เป็นต้น

ประธาน : คณะกรรมการทวนไต่สวนถามข้อมูลเพิ่มเติมหรือไม่

ธนารักษ์พื้นที่ : เรื่องที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ วินิจฉัยไปแล้ว เราได้ส่งให้กระทรวงมหาดไทยวินิจฉัยและแจ้งเวียนทั่วประเทศหรือไม่

ฝ่ายเลขานุการ : ถ้าเป็นการพิจารณาของคณะกรรมการอุทธรณ์ กฎหมายไม่ได้กำหนดให้การพิจารณาอุทธรณ์ต้องส่งเรื่องไปให้แจ้งเวียน ต้องเป็นเรื่องการพิจารณาของคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัด จึงจะส่งไปให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณา และแจ้งเวียน ซึ่งเรื่องที่ ๒ ที่ ๓ ที่เราจะพิจารณาตามวาระการประชุมจะต้องส่งไปให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาและแจ้งเวียนทั่วประเทศ

ประธาน : มีท่านใดสอบถามเพิ่มเติมหรือไม่

มติที่ประชุม รับทราบ



ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

ฝ่ายเลขา : เรื่องที่ ๔.๑ การพิจารณาให้ความเห็นชอบข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งจังหวัดปทุมธานี ที่ ๓๓๙๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปทุมธานี ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด มาตรา ๒๑ ซึ่งกำหนดว่า ให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง เรียกว่า "คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด" โดยมีหน้าที่และอำนาจพิจารณาให้ความเห็นชอบอัตราภาษีตามร่างข้อบัญญัติท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๓๗ วรคเจ็ด ให้ความเห็นชอบลดภาษีหรือยกเว้นภาษีของผู้บริหารท้องถิ่นตามมาตรา ๕๖ หรือมาตรา ๕๗ และให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด รวมทั้งปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๑ กำหนดว่า วรรคหนึ่ง ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งข้อมูลตามข้อ ๒๐ (ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บ จำนวนภาษี ที่จัดเก็บ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีของปีที่ผ่านมา และแนวทางการแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) ให้แก่คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดภายในเดือนมกราคมของทุกปี วรรคสอง ให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด และกรุงเทพมหานคร จัดส่งข้อมูลตามข้อ ๒๐ พร้อมทั้งเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่กระทรวงมหาดไทยภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี โดยรายงานผ่านระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำขึ้น

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๔ ในแต่ละปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยกเว้นกรุงเทพมหานครจัดส่งข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี จำนวนภาษีที่จัดเก็บได้ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีให้แก่คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด

ให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดรวบรวมข้อมูลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามวรรคหนึ่ง และจัดส่งให้แก่กระทรวงมหาดไทย

ให้กระทรวงมหาดไทยประมวลผลข้อมูลที่ได้รับตามวรรคสองและวรรคสาม และให้จัดส่งข้อมูลที่มีการประมวลผลแล้วให้แก่กระทรวงการคลังและคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามกฎหมายว่าด้วยการกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การรวบรวมและการจัดส่งข้อมูลตามมาตรานี้ ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

มาตรา ๒๕ ในการจัดส่งข้อมูลให้แก่กระทรวงมหาดไทยตามมาตรา ๒๔ ให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดและกรุงเทพมหานคร รายงานสภาพปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษี พร้อมกับเสนอแนวทางการแก้ไขด้วย



๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒๐ ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดเก็บ จำนวนภาษีที่จัดเก็บ มูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีของปีที่ผ่านมา และแนวทางการแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ต้องจัดส่งและรวบรวมให้แก่กระทรวงมหาดไทย ดังนี้

(๑) รายงานสรุปผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีของปีที่ผ่านมา โดยอย่างน้อยต้องมีข้อมูล ดังต่อไปนี้

- (ก) จำนวนผู้เสียภาษี
- (ข) จำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้
- (ค) จำนวนผู้ค้างชำระภาษี
- (ง) จำนวนเงินภาษีค้างชำระ

(๒) ข้อมูลการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีทุกรายตามแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่กระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด

ข้อ ๒๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งข้อมูลตามข้อ ๒๐ ให้แก่คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดภายในเดือนมกราคมของทุกปี

ให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด และกรุงเทพมหานครจัดส่งข้อมูลตามข้อ ๒๐ พร้อมทั้งเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่กระทรวงมหาดไทยภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี โดยรายงานผ่านระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดทำขึ้น

ข้อ ๒๒ ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นประมวลผลข้อมูลที่ได้รับรายงานตามข้อ ๒๑ แล้วจัดส่งข้อมูลไปให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในเดือนมีนาคมของทุกปี ดังนี้

(๑) จัดส่งข้อมูลตามข้อ ๒๐ (๑) และ (๒) และข้อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาตามข้อ ๒๑ ให้กระทรวงการคลัง

(๒) จัดส่งข้อมูลตามข้อ ๒๐ (๑) และข้อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาตามข้อ ๒๑ ให้คณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ฝ่ายเลขานุการ : สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรีได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้รายงานผลการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบข้อมูลกลางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (INFO) ได้ครบทั้ง ๒๕ แห่ง ภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๗ จึงนำเสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ เพื่อจะได้จัดส่งข้อมูลพร้อมทั้งเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่กระทรวงมหาดไทยต่อไป ซึ่งได้สรุปข้อมูลการจัดเก็บภาษีและปัญหาอุปสรรค ได้ดังนี้



ข้อมูลรายงานผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

รายละเอียด	เทศบาลเมือง	เทศบาลตำบล	อบต.	รวม
จำนวนผู้เสียภาษีทั้งหมด	6,698.00	4,314.00	33,514.00	44,526.00
จำนวนเงินภาษีทั้งหมด	39,907,006.56	16,899,532.43	205,651,441.33	262,457,980.32
จำนวนเงินภาษี ตามแบบ (ภ.ด.ส.7)	39,907,006.56	20,571,089.92	305,694,874.24	366,172,970.72
จำนวนเงินภาษี ตามแบบ (ภ.ด.ส.8)	-	-	1,097,401.14	1,097,401.14
จำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้จริง	36,764,814.02	15,649,962.04	212,282,625.74	264,697,401.80
จำนวนเงินภาษีที่ค้างชำระ	291,658.32	1,552,896.82	5,961,864.00	7,806,419.14
จำนวนผู้ค้างชำระภาษี	63.00	595.00	3,929.00	4,587.00

ฝ่ายเลขานุการ : จากข้อมูลการเปรียบเทียบการจัดเก็บภาษี ปี ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ จะเห็นได้ว่า สามารถจัดเก็บรายได้ได้เพิ่มขึ้น เนื่องจากปี ๒๕๖๕ เก็บภาษีเพียง ๑๐% เพราะมีพระราชกฤษฎีกาลดภาษี ๙๐% ส่วนปี ๒๕๖๕ ต้องเก็บ ๑๐๐% แต่ยังมีมาตรา ๙๖, ๙๗ เรื่องการบรรเทาภาระภาษี จึงยังเก็บได้น้อยอยู่ ในปี ๒๕๖๖ เก็บเต็ม ๑๐๐% ยังมีพระราชกฤษฎีกาลดภาษีให้ ๑๕% แต่ไม่มีการบรรเทาภาระภาษี ตามมาตรา ๙๖, ๙๗ แล้ว จึงเก็บได้มากขึ้น แต่ถึงยอดภาษีเก็บได้มีจำนวนเพิ่มขึ้นแต่ยอดลูกหนี้ค้างชำระก็เพิ่มขึ้นด้วยเช่นกัน เพราะมีประกาศให้ขยายระยะเวลาการจัดเก็บภาษีทุกชั้นตอนออกไปอีก ๒ เดือน ทำให้ช่วงเวลการจัดเก็บขยายออกไปใกล้เคียงปีงบประมาณ นอกจากนี้ กรณีภาษีเกิน ๓,๐๐๐ บาทขึ้นไปยังสามารถผ่อนชำระภาษีได้ ๓ เดือน และสามารถชำระหนี้บางส่วนได้ด้วย ทำให้คนชำระภาษีช้าออกไป พอสิ้นปีงบประมาณต้องตัดยอดลูกหนี้ ทำให้จำนวนลูกหนี้ค้างชำระมียอดสูงขึ้น



เปรียบเทียบข้อมูลรายงานผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖

รายละเอียด	เทศบาลเมือง			เทศบาลตำบล			อบต.		
	2564	2565	2566	2564	2565	2566	2564	2565	2566
จำนวนผู้เสียภาษีทั้งหมด	6,938.00	6,584.00	6,698.00	4,330.00	4,296.00	4,314.00	27,810.00	30,755.00	33,514.00
จำนวนเงินภาษีทั้งหมด	4,806,608.71	36,753,172.36	39,907,006.56	1,864,360.85	12,391,776.03	16,899,532.43	22,423,571.36	197,685,800.26	205,651,441.33
จำนวนเงินภาษี ตามแบบ (ภ.ด.ส.7)	42,018,484.09	36,753,172.36	39,907,006.56	11,750,413.93	15,908,983.08	20,571,089.92	220,089,749.20	184,093,947.34	305,694,874.24
จำนวนเงินภาษี ตามแบบ (ภ.ด.ส.8)	-	-	-	231,770.12	-	-	735,320.95	1,339,143.17	1,097,401.14
จำนวนเงินภาษีที่จัดเก็บได้จริง	4,749,042.92	36,566,117.26	36,764,814.02	1,673,617.02	11,564,949.84	15,649,962.04	21,830,177.24	193,387,411.90	212,282,625.74
จำนวนเงินภาษีที่ค้างชำระ	57,565.79	187,055.10	291,658.32	190,743.83	1,341,802.04	1,552,896.82	593,394.12	4,122,394.22	5,961,864.00
จำนวนผู้ค้างชำระภาษี	73.00	32.00	63.00	608.00	688.00	595.00	2,096.00	2,314.00	3,929.00

926

ฝ่ายเลขาฯ : ต่อไปจะเป็นการสรุปปัญหาและข้อเสนอแนะในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ ประเภทของปัญหา ทั้งปัญหาข้อกฎหมาย และปัญหาในทางปฏิบัติ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้กำหนดไว้ ซึ่ง อบท. จะไป เลือก ในระบบ info ว่าปัญหาของเรามีด้านใดบ้าง ตรงกับหัวข้อใดบ้าง สรุปปัญหาออกมาได้ตามจำนวนที่ขอในระเบียบวาระประชุมหน้าที่ ๖ ส่วนรายละเอียดปัญหาในหน้าที่ ๗ ขอให้คณะกรรมการพิจารณาว่าแต่ละปัญหาที่สรุปออกมา จะมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมหรือไม่ บางปัญหาอาจเป็นปัญหาเดิม ๆ จะไม่มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมก็ได้ แต่ถ้าท่านคณะกรรมการจะมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมในรายการใด หัวข้อใดจะได้นำข้อมูลข้อเสนอแนะเหล่านี้รายงานกระทรวงมหาดไทยทราบต่อไป

สรุปปัญหาและข้อเสนอแนะในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ปัญหาและข้อเสนอแนะ ปี ๒๕๖๖			
ลำดับ	ปัญหา	อบท. ที่พบปัญหา	อบท. ที่ไม่พบปัญหา
ปัญหาทางกฎหมาย (สามารถเลือกได้มากกว่า ๑ ข้อ)			
๑	นิยามสิ่งปลูกสร้างไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุมสิ่งปลูกสร้างที่เคยเสียภาษีโรงเรือน (มาตรา ๕)	๓๑	๓๘
๒	ยกเว้นภาษีไม่ครบถ้วน เป็นธรรม (มาตรา ๘ มาตรา ๔๐ และมาตรา ๗๓)	๑๘	๕๑
๓	ระยะเวลาการสำรวจ ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง (มาตรา ๙ มาตรา ๓๙ มาตรา ๕๓ มาตรา ๕๔ และมาตรา ๗๓)	๒๗	๔๒
๔	การแจ้งหนังสือ คำสั่ง (มาตรา ๑๓)	๙	๖๐
๕	ไม่มีเจ้าหน้าที่ยึดอายัด (มาตรา ๖๓)	๒๕	๔๔
๖	อัตราภาษีไม่เป็นธรรม (มาตรา ๙๔)	๑๕	๕๔
๗	ไม่ให้เปิดเงินภาษีที่มีเศษสตางค์	๒๒	๔๗
๘	กรณีเป็นกรรมสิทธิ์ร่วม	๑๓	๕๖
๙	อื่น ๆ ระบุ	๔	๖๕
ปัญหาในทางปฏิบัติ (สามารถเลือกได้มากกว่า ๑ ข้อ)			
๑	ไม่มีเครื่องมือที่ช่วยจัดเก็บภาษี	๒๑	๔๘
๒	มีการค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น	๒๐	๔๙
๓	แนวเขต อบท. ไม่ชัดเจน และทับซ้อนกัน	๔๑	๒๘
๔	การคำนวณภาษียุ่งยาก ซับซ้อน	๒๘	๔๑
๕	ข้อมูลที่ อบท. ได้รับจากหน่วยงานอื่น ไม่เป็นปัจจุบัน	๒๙	๔๐
๖	หลักเกณฑ์การประเมินราคาทุนทรัพย์ไม่ชัดเจน	๒๑	๔๘
๗	ผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจข้อโต้แย้งกับเจ้าหน้าที่	๔๑	๒๘
๘	บุคลากรไม่เพียงพอและไม่มีความรู้ด้านสารสนเทศภูมิศาสตร์	๔๘	๒๑
๙	อื่น ๆ ระบุ	๕	๖๔

๒๒

รายละเอียดปัญหาและข้อเสนอแนะปีภาษี ๒๕๖๖ ที่คัดลอกมาจากระบบ Info
ปัญหาข้อกฎหมาย

๑. นิยามสิ่งปลูกสร้างไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุมสิ่งปลูกสร้างที่เคยเสียภาษีโรงเรือน (มาตรา ๕)
เช่น การตีความทรัพย์สินในส่วนสิ่งปลูกสร้าง ไม่เป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี ทำให้มีการจัดเก็บภาษีได้ลดลง
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๒. ยกเว้นภาษีไม่ครบถ้วน เป็นธรรม (มาตรา ๘ มาตรา ๔๐ และมาตรา ๗๓) เช่น ที่ดิน นส.๓
นส.๓ ก. ไม่ได้รับยกเว้นภาษี
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๓. ยกเว้นภาษีไม่ครบถ้วน เป็นธรรม (มาตรา ๘ มาตรา ๔๐ และมาตรา ๗๓)
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๔. การแจ้งหนังสือ คำสั่ง (มาตรา ๑๓) เช่น ที่อยู่ของเจ้าของกรรมสิทธิ์ ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้
ไม่สามารถติดต่อได้ เกิดการค้างชำระ เนื่องจากหนังสือไม่ถึงมือผู้รับ
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๕. ไม่มีเจ้าหน้าที่ยึดอายัด (มาตรา ๖๓)
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ...
๖. อัตราภาษีไม่เป็นธรรม (มาตรา ๔๔) เช่น อัตราภาษีสูงเกิน (สิ่งปลูกสร้าง) ทำให้มีผลกระทบ
ต่อท้องถิ่นและผู้ประกอบการ
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๗. ไม่ให้ปิดเงินภาษีที่มีเศษสตางค์ เช่น การคำนวณภาษีมียอดเศษสตางค์แต่ผู้เสียภาษี
จ่ายเงินจำนวนเต็มบาท ทำให้ สตง.หักทวงว่ายอดเงินไม่ตรงกับ e-LAAS ยอดเงินที่เหลือต้องทำเป็นเงินบริจาค
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ...ขอให้ออกกฎ/ระเบียบให้ อปท.ปิดเศษสตางค์เป็นจำนวนเต็มได้
๘. กรณีเป็นกรรมสิทธิ์ร่วม
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๙. อื่น ๆ ระบุ เช่น
(๑) ข้อมูลที่ อปท.ได้รับจากหน่วยงานอื่นถูกจำกัดขอบเขตการดูข้อมูล
(๒) ข้อกฎหมายยังต้องใช้ดุลพินิจเจ้าหน้าที่อยู่มาก และข้อกฎหมายยังมีช่องทางให้เจ้าของ
กรรมสิทธิ์เสียภาษีที่ดินได้
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
- ปัญหาในทางปฏิบัติ
๑. ไม่มีเครื่องมือที่ช่วยจัดเก็บภาษี
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๒. มีการค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....
๓. แนวเขต อปท. ไม่ชัดเจน และทับซ้อนกัน เช่น พื้นที่บางส่วนถูกตัดออกจากการแบ่งแนวเขตใหม่
ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....



๔. การคำนวณภาษียุ่งยาก ซับซ้อน

ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....

๕. ข้อมูลที่ อปท. ได้รับจากหน่วยงานอื่น ไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....

๖. หลักเกณฑ์การประเมินราคาทุนทรัพย์ไม่ชัดเจน

ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....

๗. ผู้เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจมีข้อโต้แย้งกับเจ้าหน้าที่ เช่น ผู้ชำระภาษียากต่อการเข้าถึงและเข้าใจข้อกำหนดและไม่ยอมรับในการชำระภาษี

ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ...

๘. บุคลากรไม่เพียงพอและไม่มีความรู้ด้านสารสนเทศภูมิศาสตร์ เช่น

(๑) เจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้ไม่ค่อยมีความรู้ด้านกฎหมายเกี่ยวกับที่ดิน และมีปัญหาเกี่ยวกับข้อมูลที่ดินที่ได้รับไม่ถูกต้อง และไม่ปัจจุบัน อยากให้มีการจัดโครงการอบรมเพื่อให้ความรู้จากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด โดยเชิญวิทยากรจากสำนักงานที่ดินจังหวัด ให้เป็นเวทีที่ได้แลกเปลี่ยนความคิดเห็น เสนอปัญหาระหว่างหน่วยงาน

(๒) เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ.....

๙. อื่น ๆ ระบุ เช่น

(๑) การจัดส่งเอกสารให้กับผู้เสียภาษี บางรายย้ายที่อยู่ บางรายที่อยู่ไม่ตรงกับบัตรประจำตัวประชาชน จึงทำให้ไม่มีผู้รับเอกสาร ทำให้มีผู้ค้างชำระ

(๒) พื้นที่ที่เป็นพื้นที่ที่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ทำให้การประเมินยากและไม่แม่นยำ มีปัญหาการเกิดข้อพิพาท

(๓) การประเมินภาษีในระบบ Ltax Online กรณีเกิน ๕๐ ล้านบาท แยกอัตราภาษีต่างจากระบบ Ltax ๓๐๐๐ ทำให้เกิดการเปรียบเทียบ

(๔) ข้อมูลไฟล์ Excel ที่ได้รับจากสำนักงานที่ดินจังหวัด บางรายการ ชื่อ-นามสกุล หรือที่อยู่ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้จดหมายส่งไม่ถึงผู้เสียภาษี อยากให้ทางสำนักงานที่ดินจังหวัดช่วยตรวจสอบข้อมูลก่อนส่ง เนื่องจาก อปท. จะตรวจสอบข้อมูลไม่ได้ เพราะไม่มีโฉนดที่ดินยืนยัน

(๕) เอกสารแบบฟอร์มงานจัดเก็บมีมาก

ข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติ...

อยากให้ทางสำนักงานที่ดินจังหวัดช่วยแจ้งให้ผู้ที่มาจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับที่ดิน ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับสัญญา มีการสลับหลังโฉนดที่ดินแล้ว มาติดต่อยื่นโฉนดที่ดินให้กับ อปท. เพื่อจะได้ทำการแก้ไข ข้อดีของวิธีนี้คือ ทาง อปท. ได้ติดต่อเจ้าของโฉนด และได้รับหลักฐานข้อมูลโฉนดที่ดินมายืนยันความถูกต้องกับไฟล์ Excel ที่ได้รับ

การแสดงความคิดเห็นของคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดปราจีนบุรี

ประธานฯ : เชิญท่านคณะกรรมการให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไขเกี่ยวกับการปัญหาข้อกำหนดและปัญหาการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

อนุรักษพื้นที่ฯ : การที่เราจะมีข้อเสนอแนะได้เราต้องรู้ประเด็นปัญหาเป็นอย่างไร

- ฝ่ายเลขาฯ : มันเป็นปัญหาความยุ่งยากในทางปฏิบัติ เช่น เรื่องรายละเอียดของสิ่งปลูกสร้าง ตามข้อเท็จจริงมีประเภทสิ่งปลูกสร้างจำนวนมากและหลากหลาย เจ้าหน้าที่ที่ต้องไปตีความให้เข้า กับประเภทที่ระเบียบกำหนดมา บางพื้นที่เป็นป่าเป็นบ่อลึก เป็นรายละเอียดในทางปฏิบัติ และเจ้าหน้าที่ก็น้อย ส่วนปัญหาทางด้านข้อมูลหมาย ส่วนกลางก็พยายามแก้ เช่น เพิ่มประเภทสิ่งปลูกสร้างให้มากขึ้น ใกล้เคียงกับประเภทสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่จริงมากขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ดูลักษณะเทียบเคียงได้ง่ายขึ้น
- ประธานฯ : ในส่วนของปัญหาข้อเสนอแนะที่เป็นปัญหาข้อมูลหมาย ปัญหาในทางปฏิบัติ มีข้อเสนอแนะ เป็นหัวข้อที่เป็นความกังวล ของ อบท. ปัญหาใดที่ อบท. ไม่สามารถแก้ปัญหาเองได้ ที่เป็น ปัญหาระดับนโยบาย กรมต้องรับไปดำเนินการต่อ ขอถามฝ่ายเลขาฯ ว่าในระบบ info มีให้พิมพ์ข้อความรายละเอียดปัญหาข้อเสนอแนะในระบบได้หรือไม่ เพราะคนในพื้นที่ คนปฏิบัติจะรู้ดีกว่าคณะกรรมการที่นั่งอยู่ตรงนี้ น่าจะ让他ได้สะท้อนถึงปัญหาแนวทางปฏิบัติ ควรจะต้องมีเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติอย่างไร
- ฝ่ายเลขาฯ : ในระบบ info ให้พิมพ์ได้ ข้อความประเด็นปัญหาต่าง ๆ ที่ฝ่ายเลขาฯ พิมพ์ไว้ระเบียบวาระ ประชุมเป็นข้อความที่คัดลอกมาจากระบบ info ที่เจ้าหน้าที่ อบท. พิมพ์ไว้ในระบบ
- ประธานฯ : ขอให้คณะกรรมการลองพิจารณาว่าจะมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมหรือไม่ ผাগให้ฝ่ายเลขาฯ ไปสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมกับ อบท. เกี่ยวกับแนวทางในการแก้ไขปัญหาในแต่ละข้อ แล้วส่งข้อมูลที่ไปกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่ออะไรที่เกี่ยวกับระดับนโยบาย ที่ไม่สามารถแก้ไขได้ในระดับกรมจะได้รายงานข้อมูลไปยังหน่วยงานระดับนโยบาย เช่น ต้องการเครื่องมือที่ช่วยให้การจัดเก็บง่ายขึ้นหรืออาจจะส่งงบประมาณมาให้เพิ่ม
- ฝ่ายเลขาฯ : เนื่องจากปีที่ผ่านมามีปัญหาเกี่ยวกับการประเมิน มีการคำนวณภาษีไม่ถูกต้องอยู่หลาย อบท. ซึ่งส่วนหนึ่งได้พิจารณาจากประเด็นอุทธรณ์ภาษีที่จังหวัดได้รับการการสอบถาม ปรีกษาหารือจาก อบท. ธนาคารพื้นที่ปราจีนบุรีจึงได้ประชุมเสวนาเรื่องการประเมินภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเดือนมกราคม ๒๕๖๗ ที่ผ่านมา เน้นการอบรมชี้แจงวิธีการประเมิน วิธีการคำนวณต่าง ๆ ให้ถูกต้อง โดยมีตัวแทนสำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และที่ดินจังหวัดเข้าร่วมเสวนาด้วย ซึ่ง อบท. ได้ให้ความร่วมมือเข้าอบรมครบทุกแห่ง ก็น่าจะทำให้ อบท. ได้รับความรู้เพิ่มมากขึ้นพอสมควร ส่วนข้อเสนอแนะแนวทางปฏิบัติอื่น ๆ ข้อที่ ๙ ในประเด็นที่สอบถามเพิ่มเติมซึ่งคัดลอก ข้อมูลมาจากระบบ info อยากจะนำเรียนเพิ่มเติมคือเรื่องการประเมินภาษีในระบบ Ltax Online อบท.แจ้งว่า กรณีเกิน ๕๐ ล้านบาท แยกอัตราภาษีต่างจากระบบ Ltax ๓๐๐๐ ทำให้ เกิดการเปรียบเทียบ อยากจะขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นปรับปรุงระบบ ซึ่งใน ข้อเท็จจริงกรมตั้งเป้าว่าจะใช้เป็นระบบ Ltax Online ทั้งหมด และทุก ๆ ปีจะมีการอบรม ระบบ Ltax Online ให้เจ้าหน้าที่ อบท. ปิละหลายรุ่น และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ดำเนินการปรับปรุงและพัฒนาระบบอยู่ตลอด และวันนี้อยากจะขอคำชี้แนะจาก สำนักงานที่ดินในปัญหาข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นตามข้อ (๔) ที่ระบุว่า ข้อมูลไฟล์ Excel ที่ได้รับจากสำนักงานที่ดินจังหวัดบางรายการ มีชื่อ-นามสกุล หรือที่อยู่ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบันทำให้จดหมายส่งไม่ถึงผู้เสียภาษี อยากให้ทางสำนักงานที่ดินจังหวัดช่วยแจ้ง ให้ผู้ที่มาจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับที่ดิน ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับสัญญา มีการ สลักหลังโฉนดที่ดินแล้ว มาติดต่อยื่นโฉนดที่ดินให้กับ อบท. เพื่อจะได้ทำการแก้ไขข้อมูล เจ้าของให้เป็นปัจจุบัน อบท. จะได้ติดต่อเจ้าของโฉนดได้และได้รับหลักฐานข้อมูลโฉนดที่ดิน

๒๖

มายืนยันความถูกต้องกับไฟล์ Excel ที่ได้รับมาจากที่ดิน เนื่องจาก อปท. ตรวจสอบข้อมูลไม่ได้ เพราะไม่มีโฉนดที่ดินยืนยัน

ผู้แทนที่ดิน : เรื่องที่ท่านขอให้สำนักงานที่ดินประสานงานแก้ไข ขอนำเรียนว่า ตามวิธีการหรือระเบียบที่เราปฏิบัติ ในกรณีที่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม และมีการเปลี่ยนชื่อหรือเปลี่ยนรายการผู้ถือกรรมสิทธิ์ ทางสำนักงานที่ดินก็จะจัดส่งสำเนา ๑ หรือสำเนาไปให้ท้องถิ่นอยู่แล้ว ส่วนเรื่องชื่อนามสกุลหรือที่อยู่ไม่ถูกต้องนั้น เป็นข้อมูลที่ทางผู้ถือกรรมสิทธิ์ในที่ดินแจ้งสำนักงานที่ดินไว้ ณ วันที่จดทะเบียน พอหลังจากนั้นเขาอาจจะไปย้ายถิ่นฐาน เราไม่อาจทราบได้ สำหรับรายการต่าง ๆ ถ้าไม่ครบถ้วน สามารถขอข้อมูลเพิ่มเติมไปยังสำนักงานที่ดินได้ สำนักงานที่ดินจะได้จัดทำให้

มติที่ประชุม คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีมติเห็นชอบข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ ที่ฝ่ายเลขานุการเสนอและให้นำข้อมูลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อเสนอแนะที่คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรีหุดคุดยแสดงความคิดเห็นในที่ประชุมรายงานกระทรวงมหาดไทย ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๑

ฝ่ายเลขานุการ : เรื่องที่ ๔.๒ สมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

๑. เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖ นายประสาธ เต็งศิริโกล นายสมาคมพุทธธรรมกิจ กับพวก รวม ๔ คน ได้เดินทางมาร้องทุกข์ขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรีได้สอบถามข้อมูลเบื้องต้น และแนะนำให้ไปชำระภาษีบางส่วนระหว่างที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงของจังหวัด โดยเนื้อหาการร้องทุกข์มีใจความว่า สมาคมพุทธธรรมกิจ ทั้งได้ เกาะ ๓๗ สถานีรถไฟ หลังบึงชีปราจีนบุรี ที่ตั้งของสมาคม เลขที่ ๖๓๘/๒ ถ.ราษฎร์ดำริ ต.หน้าเมือง อ.เมือง จ.ปราจีนบุรี ซึ่งอยู่ในเขตเทศบาลเมืองปราจีนบุรี มีที่ตั้งสุสาน เต้ากั๊กทั้ง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) อยู่หมู่ที่ ๑๐ ต.ดงขี้เหล็ก อ.เมือง จ.ปราจีนบุรี เนื้อที่ ๗๗ ไร่ ๓ งาน ๕๗ ตารางวา เพื่อทำการฝัง เตา และเก็บศพ สมาคมพุทธธรรมกิจได้รับแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี ภาษี ๒๕๖๖ จากองค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็ก ให้ชำระภาษี ๕๔,๔๓๗.๒๙ บาท ซึ่งที่ผ่านมาสมาคมฯ ไม่เคยเสียภาษีบำรุงท้องที่ หรือภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแต่อย่างใด สมาคมฯ ได้ยื่นคัดค้านการประเมินภาษี โดยเห็นว่า สมาคมพุทธธรรมกิจตั้งขึ้นเพื่อเป็นองค์กรการกุศลที่ไม่แสวงหากำไร มีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการปฏิบัติธรรมในเทศกาลกินเจ ส่งเสริมและสนับสนุนในการเผยแพร่พระพุทธศาสนา ส่งเสริมและจัดให้มีเทศกาลตั้งกระเจดแจกทานแก่ผู้ยากไร้ ส่งเสริมให้นำข่าวสารจากผู้บริจาคให้แก่สมาคมไปบริจาคต่อให้แก่ผู้ยากไร้ในชุมชนตอนน้ำท่วมของทุก ๆ ปี จึงไม่สมควรต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่อมาได้รับหนังสือแจ้งเตือน ให้ชำระภาษีค้าง ตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็ก ที่ ปจ ๗๑๑๑๐๑/๑๕๕๐ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ สำหรับปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ค่าภาษี ๕๔,๔๓๗.๒๙ บาท เบี้ยปรับ ๘,๘๘๗.๔๖ บาท เงินเพิ่ม ๔๔๔.๓๗ บาท รวมเป็นเงิน ๕๓,๗๖๙.๑๒ บาท ซึ่งสมาคมพุทธธรรมกิจเห็นว่าไม่ได้รับความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีดังกล่าว จึงขอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีพิจารณาให้สมาคมพุทธธรรมกิจได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว โดยได้ส่งเอกสารหลักฐานประกอบเรื่องร้องทุกข์ขอความเป็นธรรมของสมาคมพุทธธรรมกิจ ทั้งได้ ประกอบด้วย (๑) ทะเบียนสมาคมและที่ตั้ง (๒) ใบอนุญาต



จัดตั้งสุสานและฌาปนสถาน เค้ากักพัง และที่ตั้ง (๓) ใบจดทะเบียนการแต่งตั้งกรรมการ (๔) ข้อบังคับของสมาคม (๕) สำเนาหนังสือแจ้งเตือนให้มาชำระภาษีค้าง

๒. ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีพิจารณาแล้วเห็นว่า ข้อเท็จจริงเบื้องต้นกรณีนี้สรุปได้ว่า สมาคมพุทธธรรมกิจ จดทะเบียนสมาคม เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๑๗ วัตถุประสงค์ของสมาคม ได้แก่ (๑) ประกอบการกุศลสาธารณะ (๒) ส่งเสริมศาสนา การศึกษา (๓) เก็บศพไร้ญาติ ล้างป่าช้า ทำการเผาศพ ไม่มีญาติ (๔) ช่วยเหลือผู้ประสบภัย (๕) แลกเปลี่ยนความรู้ความคิดเห็นในมวลสมาชิก ทั้งนี้ ไม่เกี่ยวข้องกับ การเมือง (ใบอนุญาตจัดตั้งสุสานไม่ได้ระบุว่า เป็นสุสานสาธารณะหรือสุสานเอกชน) ที่ตั้งของสมาคม ตั้งอยู่ เลขที่ ๖๓๘/๒ ถนนราษฎร์ ตำบลดอนเมือง อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งอยู่ในเขตเทศบาล เมืองปราจีนบุรี มีสุสาน เค้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ตั้งอยู่หมู่ที่ ๑๐ ตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี เนื้อที่ ๗๗ ไร่ ๓ งาน ๕๗ ตารางวา เพื่อทำการฝัง เเผ และเก็บศพ สมาคมพุทธธรรมกิจได้รับ แจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือแจ้งการประเมินเลขที่ ๔๖๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ ได้ยื่นคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็กเมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ แต่กล่าวอ้างว่าไม่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาคำร้อง คัดค้าน และได้ยื่นอุทธรณ์การประเมินภาษี ดังนั้น เมื่อพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๖) บัญญัติว่า ทรัพย์สินที่เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทน ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจขอให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ประจำปีภาษี ๒๕๖๖ สำหรับที่ดินแปลงสุสาน เค้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) เนื้อที่ ๗๗ ไร่ ๓ งาน ๕๗ ตารางวา ซึ่งเป็นที่ฝัง เเผ และเก็บศพ โดยให้เหตุผลว่าสมาคมพุทธธรรมกิจตั้งขึ้นเพื่อเป็นองค์กรการกุศล ที่ไม่แสวงหากำไร จึงมีประเด็นต้องพิจารณาว่า สุสาน เค้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) เป็นสุสานสาธารณะ หรือไม่ และได้รับประโยชน์ตอบแทนจากการดำเนินการกิจการสุสาน เค้ากักพัง หรือไม่ และเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริง หรือเอกสารหลักฐานเพียงพอต่อการวินิจฉัยเรื่องร้องทุกข์ขอความเป็นธรรมของสมาคมพุทธธรรมกิจ จึงดำเนินการ ดังนี้

๑) แจ้งที่ทำการปกครองจังหวัดปราจีนบุรี ชี้แจงข้อเท็จจริงและให้ความเห็นเกี่ยวกับ ประเภทใบอนุญาตจัดตั้งสุสาน เค้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) และการต่ออายุใบอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วย สุสานและฌาปนสถาน พ.ศ. ๒๕๑๘ ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒) แจ้งสรรพากรพื้นที่ปราจีนบุรี ชี้แจงข้อเท็จจริงและให้ความเห็นเกี่ยวกับรายได้ รายจ่าย และการเสียภาษีของสุสาน เค้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ระหว่างปีภาษี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ ส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๓) แจ้งสมาคมพุทธธรรมกิจ ชี้แจงและส่งเอกสารเพิ่มเติมเกี่ยวกับการดำเนินการกิจการ รายรับ รายจ่าย ของสุสาน เค้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ระหว่างปีภาษี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ ส่งถึงสำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๔) แจ้งองค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็กชี้แจงข้อเท็จจริงพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามประเด็นที่กำหนด ส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๕) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการแสวงหาข้อเท็จจริง และรวบรวมเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมตามความจำเป็นและเหมาะสม แล้วนำเสนอเรื่องให้คณะกรรมการภาษีประจำ จังหวัดปราจีนบุรีพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑

Val

๓. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ปราจีนบุรีแจ้งตามหนังสือ หนังสือที่ กค ๐๗๒๓.๐๘/๕๙๕๖ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ความว่า ยินดีให้ความร่วมมือในการให้บริการข้อมูลเพื่อประโยชน์ในทางราชการหากข้อมูลที่ขอเป็นข้อมูลทั่วไป และเนื่องจากข้อมูลการเสียภาษีอากรเป็นข้อมูลที่ทำให้รู้เรื่องกิจการของผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลข่าวสารส่วนบุคคล ซึ่งจะนำออกเปิดเผยหรือแจ้งแก่บุคคลหรือหน่วยงานใดมิได้ตามมาตรา ๑๕(๕)(๖) แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ และมาตรา ๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ยกเว้นเจ้าของข้อมูลหรือหน่วยงานของรัฐที่มีอำนาจตามกฎหมายพิเศษกำหนดไว้เป็นการเฉพาะเท่านั้น โดยหน่วยงานที่ขอข้อมูลต้องระบุข้อกฎหมายที่ให้อำนาจในการขอข้อมูลด้วย ดังนั้นจึงไม่สามารถให้ข้อมูลตามที่ขอได้ หากยังมีความประสงค์ขอข้อมูลการเสียภาษีของนิติบุคคลดังกล่าว ให้ระบุข้อกฎหมายที่ให้อำนาจ หรือสามารถขอให้oyerการ/ศาล ออกคำสั่งเรียกพยานเอกสารได้โดยตรงต่อไป

๔. ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีมีคำแนะนำให้นำเข้าพิจารณาในที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี เพื่อขอคำชี้แนะที่เป็นประโยชน์ต่อประเด็นการร้องทุกข์ขอความเป็นธรรม เนื่องจากมีระยะเวลาที่ต้องพิจารณาตามกฎหมาย

๕. ที่ทำการปกครองจังหวัดปราจีนบุรี ชี้แจงตามหนังสือที่ ปจ ๐๐๑๘.๑/๑๒๓๐๙ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ความว่า ได้ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานแล้วพบว่า ใบอนุญาตจัดตั้งสุสานและฌาปนสถาน ตามใบอนุญาต เลขที่ ๑๒/๖๕๔๖ อนุญาตให้สมาคมพุทธธรรมกิจจัดตั้งสุสานและฌาปนสถาน ชื่อ เต้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ได้จนถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และจากการตรวจสอบก็ไม่พบว่า สมาคมพุทธธรรมกิจได้ยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตก่อนใบอนุญาตสิ้นอายุ ดังนั้น เมื่อสมาคมพุทธธรรมกิจไม่ได้ยื่นคำขอต่ออายุใบอนุญาตภายในกำหนด จึงห้ามสมาคมพุทธธรรมกิจจัดตั้งและดำเนินการสุสานและฌาปนสถานดังกล่าวตั้งแต่ใบอนุญาตจัดตั้งสุสานและฌาปนสถานสิ้นอายุ

๖. องค์การบริหารส่วนตำบลคงขี้เหล็กชี้แจงผ่านอำเภอเมืองปราจีนบุรี ตามหนังสืออำเภอเมืองปราจีนบุรี ที่ ๐๐๒๓.๗/๖๔ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗ โดยได้ส่งเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ และผลการพิจารณาคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีของผู้เสียภาษียายสมาคมพุทธธรรมกิจ ตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคงขี้เหล็ก ที่ ปจ ๗๑๑๐๑/๑๕๖๕ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ มีสาระสำคัญว่า ตามที่มีการยื่นคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๗๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากเป็นสมาคมที่ไม่แสวงหากำไร นำเงินที่ได้จากการบริจาคไปบริจาคต่อเป็นสาธารณกุศล เวลาเก็บศพไร้ญาติ ไฟไหม้ก็นำเงินจำนวนนี้ไปบริจาคต่อ นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลคงขี้เหล็กได้ตรวจสอบ พบว่า ไม่ปรากฏหลักฐานว่า สมาคมพุทธธรรมกิจ เป็นมูลนิธิ องค์กร หรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อกระทรวงการคลังประกาศกำหนด จึงไม่ได้รับการยกเว้นจากการเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) ทรัพย์สินที่เป็นของมูลนิธิหรือองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะที่มีได้ใช้เหตุผลประโยชน์ และหากจะให้พิจารณากรณีสุสานที่ตั้งบนโฉนดเลขที่ ๗๑๗๕,๗๑๗๖ และ ๑๐๘๖๖ เป็นสุสานสาธารณะที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทน ท่านต้องยื่นงบการเงิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสมาคมพุทธธรรมกิจ ภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือฉบับนี้ และได้ทบทวนการประเมินภาษี ลำดับที่ ๓ รายการที่ ๗ ตามแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาพร้อม และหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลคงขี้เหล็ก ที่ ปจ ๗๑๑๐๑/๑๗๓๔ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ มีสาระสำคัญว่า องค์การบริหารส่วนตำบลคงขี้เหล็ก ยังมิได้รับงบการเงิน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายการอัตราค่าตอบแทนการบริจาค (ถ้ามี) สำหรับการพิจารณาทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทน แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๗/

มาตรา ๘ (๖) จึงยื่นทบทวนการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๖ ตามที่แจ้งไว้เดิม เป็นเงิน ๕๒,๒๘๘.๕๓ บาท (ห้าหมื่นสองพันสองร้อยแปดสิบแปดบาทห้าสิบลบาทห้าสตางค์) จึงเรียนมาเพื่อยื่นทบทวนการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ฯ และแจ้งสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการในการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรา ๗๓ วรรคสี่ ในกรณีที่ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาไม่เห็นชอบกับคำร้องของผู้เสียภาษี ให้ผู้เสียภาษีนั้นมีสิทธิอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี โดยยื่นอุทธรณ์ต่อผู้บริหารท้องถิ่น ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งผู้บริหารท้องถิ่นส่งคำอุทธรณ์ไปยังคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีภายในสิบห้าวันนับแต่อุทธรณ์ดังกล่าว แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๗. สมาคมพุทธธรรมกิจ ชี้แจงว่า สมาคมพุทธธรรมกิจ เป็นองค์กรการกุศลที่ไม่แสวงหาผลกำไร ท่านนายกสมาคมและคณะกรรมการทุกท่านทำงานด้วยใจ โดยไม่หวังผลตอบแทนและค่าตอบแทน เป็นเงินเดือนแต่อย่างใด มีคุณสมชาย เพียรทองคำ เป็นผู้ดูแลสุสานदैกักพัก โดยคณะกรรมการของสมาคมพุทธธรรมกิจ อนุญาตให้คุณสมชาย เพียรทองคำ ใช้ประโยชน์ในที่ดินดินนี้ได้ สามารถปลูกพืชไร่ พืชสวน เลี้ยงสัตว์ วัว-ควาย ภายในพื้นที่ได้ แลกกับการดูแลสุสานให้กับทางสมาคม โดยมีหน้าที่ในการดูแลพื้นที่ที่หรือบริเวณของสุสาน ไม่ให้ผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ามาล้ำเขตพื้นที่ ดูแลไม่ให้บุคคลนอกเข้ามาในเขตพื้นที่ ดูแลต้นไม้ในสุสาน รวมถึงคอยดูแลสถานที่ให้สะอาดเรียบร้อยและเพื่อให้คุณสมชาย เพียรทองคำ มีรายได้เพื่อใช้ในการดำรงชีพเลี้ยงครอบครัว (ครอบครัวของคุณสมชาย เพียรทองคำ ประกอบไปด้วยผู้สูงอายุ ๑ คน ภรรยา ๑ คน และลูก ๒ คน) คุณสมชาย เพียรทองคำ จะมีรายได้เล็กๆ น้อยๆ จากการดูแลหลุมศพ ดูแลหญ้า ทำความสะอาดหลุมศพ ก่อนที่ญาติผู้ตาย จะมาไหว้ โดยหลุมขนาดเล็ก ๓๐๐ บาท , หลุมขนาดกลาง ๕๐๐ บาท , และหลุมขนาดใหญ่ ๓๐๐๐ บาท แต่ไม่ใช่จะได้รายได้จากทุกหลุม เพราะบางหลุมก็ไม่ได้มีญาติมาไหว้ และญาติผู้ตายไม่ได้ให้เงินทุกหลุม เนื่องจากบางท่านไม่ได้มีรายได้มากหลุมศพที่อยู่ภายในสุสาน มีประมาณร้อยละหลุม โดยปกติในทุกๆ ปี จะมีญาติผู้ตายมาไหว้ที่สุสานประมาณ ๕๐-๖๐% เท่านั้น ส่วนในช่วงแพร่ระบาดของโควิด ปี ๒๕๖๓-๒๕๖๔ นั้น แทบจะไม่มีญาติผู้ตายมาไหว้เลย เพราะทุกคนก็ต่างกลัวติดโรค ช่วงปี ๒๕๖๕-๒๕๖๖ สถานการณ์การแพร่ระบาดเริ่มน้อยลงก็เริ่มมีญาติมาไหว้เพิ่มมากขึ้นแต่ก็ยังไม่เท่าก่อนช่วงมีโรคระบาด เมื่อด้วยประเพณีของคนจีนนั้นจะมีรูปผู้ตาย พร้อมกระถางธูปตั้งอยู่ที่บ้าน (กระถางธูปของคนจีนเปรียบเสมือน โหงูของคนไทย) จึงทำการไหว้บรรพบุรุษที่บ้านตัวเองได้เหมือนกัน พอไม่ได้มาไหว้ติดต่อกันหลายปี จึงทำให้มีคนมาไหว้น้อยลงตามไปด้วย ซึ่งผู้มาไหว้มีเพียงแค่ประมาณ ๓๐-๔๐% เท่านั้น

รายได้ในการดูแลหลุมศพที่คุณสมชาย เพียรทองคำ ได้นี้ ทางสมาคมฯ และคุณสมชาย เพียรทองคำ ได้ตกลงกันไว้เมื่อนานมาแล้ว ถือเป็นการแลกเปลี่ยนกันในการดูแลหลุมศพให้กับทางญาติของผู้ตายแทนทางสมาคมฯ เพราะทางสมาคมฯ เองไม่มีเจ้าหน้าที่ไปดูแลงานในส่วนนี้

รายรับของสุสาน

ใน ๑ ปี สุสานของทางสมาคม จะมีรายรับในช่วงเทศกาลแข่งเม็งเท่านั้น (ระยะเวลาช่วงแข่งเม็งประมาณ ๒ อาทิตย์ โดยอยู่ในช่วงก่อนวันที่ ๕ เม.ย. ของทุกปี) โดยรายรับมาจากการได้รับบริจาคจากญาติของผู้ตายโดยการหยอดใส่ตู้ ตามกำลังจิตศรัทธา ยอดที่ได้เพียงปีละประมาณ ๑ - ๒ หมื่นบาทเท่านั้น เพราะสุสานแห่งนี้ไม่ได้มีญาติผู้ตายมาไหว้จำนวนมาก ตามเหตุผลที่กล่าวไปข้างต้น และด้วยยุคสมัยที่เปลี่ยนไป จึงไม่มีคนนำศพมาฝังนานมากแล้วเพราะมีค่าใช้จ่ายสูงและคนสมัยใหม่เลือกที่จะใช้วิธีเผาเลย ซึ่งง่ายกว่า และไม่เสียเวลาเดินทางมาไหว้ หลุมศพที่มีอยู่ในปัจจุบันนี้จึงเป็นเพียงหลุมศพเดิมที่มีอยู่เก่าแล้วเท่านั้น และบางหลุมก็ยังขอขุดออกไปเผาด้วย รายรับที่ได้จึงลดน้อยลง



รายจ่ายของสุสาน

เทศกาลแข่งแข่งในทุกๆ ปี ช่วงแข่งแข่ง ทางสมาคมฯ จะนำสิ่งของ เครื่องเซ่นไหว้ต่างๆ เช่น หมู เป็ด ไก่ อาหารคาว-อาหารหวาน ข้าวสาร น้ำต่างๆ ผลไม้ต่างๆ เครื่องกระดาดเงินกระดาดทองต่างๆ ฯลฯ นำไปไหว้ที่สุสาน ไหว้ทุ่ง (ปากทางเข้าสุสานทุ่งเปรียบเสมือนผู้ใหญ่บ้าน) ไหว้เปะกง (เทพประจำสุสาน) ไหว้ห่อเฮียตี (สุสานศพไร้ญาติ) หลุมศพหลุมไหนที่ไม่มีญาติมาไหว้ ก็จะเชิญมาทานด้วย ส่วนของต่างๆ พอทำพิธีไหว้เสร็จ พวกเครื่องกระดาด ทางสมาคมฯ จะนำไปเผา ส่วนพวกอาหาร ของกินต่างๆ ข้าวสาร ฯลฯ ทางสมาคมฯ ก็จะแจกทานให้กับผู้มารับของแจก โดยรายละเอียดค่าใช้จ่าย มีดังนี้ ค่าเดินที่ ๑.๐๐๐ บาท ค่าน้ำมันรถ ๒.๐๐๐ บาท ค่ากับข้าว ของคาว-ของหวาน น้ำ เหล้า ผลไม้ ๑๒.๐๐๐ - ๑๕.๐๐๐ บาท ค่ากระดาดไหว้เจ้าต่างๆ รูปเทียน ดอกไม้ ๕.๐๐๐ บาท ค่าจ้างคนงานขนของ - ขันรด ๕๐๐ บาท

นอกจากรายจ่ายในช่วงเทศกาลแข่งแข่งแล้ว ในแต่ละปี ทางสมาคมฯ ยังมีค่าใช้จ่ายที่จะต้องซื้อของเพื่อนำมาไหว้ที่สุสานอีก ๕ งาน คือ ไหว้วันประจำปี ไหว้ตรุษจีน ไหว้สารทจีน ไหว้พระจันทร์ และไหว้ช่วงเทศกาลถือศีลกินเจ ในทุกๆ งานที่กล่าวไปข้างต้น ทางสมาคมฯ จะนำสิ่งของ เครื่องเซ่นไหว้ต่างๆ เช่น หมู เป็ด ไก่ อาหารคาว-อาหารหวาน เหล้า น้ำชา ผลไม้ต่างๆ เครื่องกระดาดเงินกระดาดทองต่างๆ ฯลฯ นำไปไหว้ที่สุสาน ไหว้ทุ่ง (ปากทางเข้าสุสาน ทุ่งเปรียบเสมือนผู้ใหญ่บ้าน) ไหว้เปะกง (เทพประจำสุสาน) ส่วนของต่างๆ ที่พอทำพิธีไหว้เสร็จแล้ว พวกเครื่องกระดาด ทางสมาคมฯ ก็จะนำไปเผา ส่วนพวกอาหาร ของกินต่างๆ ฯลฯ ทางสมาคมฯ ก็จะแจกทานให้กับผู้คนที่เป็นคนเฝ้าสมาคมฯ โดยรายละเอียดค่าใช้จ่าย (โดยประมาณ เพราะในแต่ละปีอาจจะมีค่าใช้จ่ายที่ไม่เท่ากัน) มีดังนี้ (๑) ค่ากับข้าว ของคาว-ของหวาน น้ำ เหล้า ผลไม้ ๒.๐๐๐ บาท (๒) ค่ากระดาดไหว้เจ้าต่างๆ ดอกไม้ รูปเทียน น้ำมันรถ ๕๐๐ บาท

สรุปรายรับและรายจ่ายของสุสานในปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ โดยประมาณ

ปี	๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖
รายรับ	ไม่มีรายรับ	ไม่มีรายรับ	๑ - ๒ หมื่น	๑ - ๒ หมื่น
รายจ่าย	๓๖,๐๐๐	๓๖,๐๐๐	๓๖,๐๐๐	๓๖,๐๐๐

จะเห็นได้ว่าในทุกปี รายจ่ายของสุสานมีมากกว่ารายรับ ส่วนเงินส่วนต่างในการซื้อของมาไหว้เพิ่มเติมเป็นเงินที่ได้รับบริจาคมาจากผู้บริจาคในสมาคมพุทธธรรมกิจ ซึ่งไม่เกี่ยวกับเงินสุสาน ที่ผ่านมา สมาคมพุทธธรรมกิจ เป็นองค์กรที่ช่วยเหลือสังคมมาโดยตลอด ตามวัตถุประสงค์ขององค์กร คือ

(๑) ประกอบการกุศลสาธารณะ อาทิเช่น ช่วงเทศกาลถือศีลกินเจ ทางสมาคมฯ จัดงานกินเจ ให้สาธุชนชาวปราชญ์ทุกท่านและผู้มีจิตศรัทธา รวมถึงผู้ยากไร้ สามารถเข้ามาทานอาหารเจได้ฟรี มีการทิ้งกระดาดหรือแจกทานให้แก่ผู้ยากไร้

(๒) ส่งเสริมศาสนา การศึกษา มีการจัดการไหว้เจ้าในทุกเทศกาล เพื่อสืบทอดไม่ให้ประเพณีอันดีงามของบรรพบุรุษเลือนหายไป เช่น ไหว้วันตรุษจีน ไหว้สารทจีน ไหว้พระจันทร์ ฯลฯ รวมถึงเป็นที่พึ่งทางใจให้แก่สาธุชนชาวปราชญ์ที่มีจิตศรัทธาเข้ามากราบไหว้องค์เทพเจ้าที่อยู่ในวิหารเขียนแห่งนี้ ช่วยทำให้จิตใจสงบ มีสมาธิ

(๓) ช่วยเหลืองานเก็บศพไร้ญาติ ล้างป่าช้า ของทุกๆ สมาคมหรือมูลนิธิ

(๔) ช่วยเหลือผู้ประสบภัยต่างๆ หรือช่วงโรคระบาดโควิดของจังหวัดปราชญ์ เช่น การนำอาหาร ข้าวกล่อง ไปแจกให้บุคลากรทางการแพทย์หรือผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นกำลังใจในการทำงาน รวมถึงมีการนำข้าวสารไปแจกให้ตามโรงเรียนต่างๆ เช่น ร.ร.จงพินิจ , ร.ร.บ้านห้วยเกษียร เป็นต้น

(๕) แสวงเปลี่ยนความรู้ ความคิดเห็นในมวลสมาชิก รวมถึงเป็นที่พบปะสังสรรค์พูดคุยกันของผู้สูงอายุ และผู้มีจิตศรัทธาในทุกๆ วัย รวมถึงพ่อค้าแม่ค้าร้านค้าในจังหวัดปราชญ์สัมพันธ์ภาพไมตรีจิตที่ดีต่อกัน

๒๕

(๖) เป็นสถานที่สาธารณะสำหรับประกอบกิจกรรมอันดีงาม เช่น ให้เด็ก ๆ หรือคนทั่วไปเข้ามาออกกำลังกาย เล่นกีฬา เสริมสร้างความแข็งแรง เช่น टेबอล

(๗) ให้ความร่วมมือกับทางราชการในทุกครั้งที่ ราชการต้องการใช้พื้นที่ อาทิเช่น ใช้เป็นสถานที่แจกข้าวสารเพื่อบรรเทาทุกข์ของประชาชนในช่วงโควิด รวมถึงใช้เป็นสถานที่จัดการเลือกตั้งต่างๆ

(๘) เป็นสถานที่ท่องเที่ยวที่อยู่ในอำเภอเมืองของจังหวัดปราจีนบุรี โดยทางสมาคมเปิดให้ทุกท่านเข้ามาสักการะบูชาองค์เทพเจ้าภายในวิหารเขียน ได้ ท่านจะได้ชมความวิจิตรงดงามและเพื่อเป็นความรู้อีกด้วย รวมถึงสามารถถ่ายรูปได้ตามอัธยาศัย เช่น ถ่ายฟรีเวดดิ้ง ฯลฯ เป็นต้น

แนวคำวินิจฉัยของคณะกรรมการภาษี

คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ กระทรวงมหาดไทย มีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๙๕๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ประเด็นที่ ๑ การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีบางบัวทองมูลนิธิขององค์การบริหารส่วนตำบลหาร

การตีความคำจำกัดความของคำว่า "สุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ" ตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ (พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ) และแนวทางการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภาษีที่ดินฯ) ของกรณีบางบัวทองมูลนิธิขององค์การบริหารส่วนตำบลหาร

๑. บางบัวทองมูลนิธิได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยได้รับอนุญาตให้จัดตั้งมูลนิธิชื่อ "สุสานบางบัวทองมูลนิธิ" เป็นนิติบุคคลตั้งแต่วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ต่อมาภายหลังจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงตราสารแก้ไขชื่อนิติเป็น "บางบัวทองมูลนิธิ" ซึ่งไม่ปรากฏหลักฐานว่า บางบัวทองมูลนิธิเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๔ จึงไม่ได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษีตามตรา ๘ (๗) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

๒. การได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษีในทรัพย์สินที่เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะนั้น มาตรา ๘ (๖) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทน โดยมาตรา ๔ แห่ง พ.ร.บ. สุสานฯ กำหนดให้ "สุสานและฌาปนสถานสาธารณะ" หมายความว่า สถานที่ที่จัดไว้สำหรับเก็บ ฝัง หรือเผาศพ สำหรับประชาชนทั่วไป แต่ไม่รวมถึงสถานที่ที่ใช้สำหรับเก็บศพชั่วคราวในสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล ส่วนตามพจนานุกรมราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. ๒๕๕๔ ได้ให้ความหมายของคำว่า "สุสาน" หมายความว่า สถานที่สำหรับฝังหรือเผาศพ "ฌาปนสถาน" หมายความว่า สถานที่เผาศพ หรือเมรุ "สาธารณะ" หมายความว่า เพื่อประชาชนทั่วไป ดังนั้น สุสานสาธารณะและฌาปนกิจสาธารณะจึงได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษีเฉพาะส่วนที่ใช้เป็นสถานที่ที่จัดไว้สำหรับเก็บ ฝังหรือเผาศพสำหรับประชาชนทั่วไป โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทนเท่านั้น ซึ่งไม่รวมถึงอาคารประกอบพิธี อาคารที่พักของเจ้าหน้าที่ อาคารอำนวยการ อาคารโรงทาน ห้องน้ำ สระน้ำ พื้นที่จอดรถ หรือพื้นที่อื่นที่ใช้อุทิศหรือสงเคราะห์แก่ญาติของบรรพบุรุษและประชาชนทั่วไป ดังนั้น ทรัพย์สินของบางบัวทองมูลนิธิเฉพาะในส่วนที่ใช้เป็นที่ฝังศพของประชาชนทั่วไป จึงถือเป็นสุสานสาธารณะ และหากข้อเท็จจริงปรากฏว่า บางบัวทองมูลนิธิไม่ได้เรียกเก็บค่าใช้จ่ายและบำรุงดูแลรักษา และกรณีมีการรับบริจาคเงินเป็นการรับบริจาคตามศรัทธาของแต่ละบุคคลโดยไม่เป็นเงื่อนไขของการให้บริการ ก็อาจเข้าข่าย

๒๗

ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ตามมาตรา ๘ (๖) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ สำหรับทรัพย์สินที่ใช้เป็นพื้นที่ใช้สอยในการประกอบพิธีทางศาสนา ใช้เป็นที่จอดรถและเป็นพื้นที่อนุเคราะห์สงเคราะห์แก่ญาติของบรรพบุรุษ และประชาชนทั่วไปที่ใช้ในการประกอบการเกษตร ไม่เข้าข่ายได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษี ต้องเสียภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์นั้น

โดยที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดปราจีนบุรี มีมติรับทราบ และให้ฝ่ายเลขานุการ นำคำแนะนำปรึกษาหารือไปใช้ประโยชน์ในการวินิจฉัยเรื่องร้องทุกข์ของสมาคมพุทธธรรมกิจต่อไป ซึ่งก่อนนี้มีมติคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ ได้ชี้แจง ชักถาม และแสดงความคิดเห็นในเรื่องดังกล่าว ดังนี้

ฝ่ายเลขานุการ	: เรื่องที่สมาคมพุทธธรรมกิจร้องทุกข์ขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ถ้าสมาคมอุทธรณ์ทันภายในกำหนดเวลาตามกฎหมาย เรื่องนี้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ ต้องพิจารณาวินิจฉัย แต่เนื่องจากอุทธรณ์ไม่ทันจึงต้องพิจารณาเป็นเรื่องร้องเรียน โดยใช้อำนาจในการกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดตรวจสอบข้อเท็จจริง ซึ่งการตรวจสอบข้อเท็จจริงจะต้องขอข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในส่วนที่สอบถามไปยังปกครองจังหวัดว่า ใบอนุญาตจัดตั้งสุสานสาธารณะของสมาคมพุทธธรรมกิจมีการต่ออายุหรือไม่ ถ้าไม่ได้ต่ออายุยังถือว่าเป็นสุสานสาธารณะอยู่หรือไม่ เพราะถ้าเป็นสุสานสาธารณะ อาจได้รับยกเว้นภาษี ปกครองจังหวัดตอบว่าไม่ได้ต่ออายุ ใบอนุญาต แต่ไม่ตอบว่ายังเป็นสุสานสาธารณะอยู่หรือไม่ และเนื่องจากสุสานสาธารณะที่จะได้รับยกเว้นภาษีต้องไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทนจึงได้สอบถามไปยังสมาคมพุทธธรรมกิจ และสรรพากรพื้นที่ เกี่ยวกับรายได้ และการเสียภาษีของสุสาน สรรพากรพื้นที่แจ้งให้ยื่นขอข้อมูลข่าวสารตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสาร โดยระบุข้อกฎหมายที่ให้อำนาจในการขอข้อมูลด้วย เนื่องจากข้อมูลการเสียภาษีอากรเป็นข้อมูลที่ให้ผู้ร้องกิจการของผู้เสียภาษีและเป็นข้อมูลข่าวสารส่วนบุคคล ซึ่งจะนำออกเปิดเผยหรือแจ้งแก่บุคคลหรือหน่วยงานใดไม่ได้ ตามมาตรา ๑๕ (๕)(๖) แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ และมาตรา ๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ยกเว้นเจ้าของข้อมูลหรือหน่วยงานของรัฐที่มีอำนาจตามกฎหมายพิเศษกำหนดไว้เป็นการเฉพาะเท่านั้น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรีจึงเสนอท่านผู้ว่าราชการจังหวัดลงนามโดยอ้างอำนาจตาม พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๒๔ (๘) กรณีเป็นการเปิดเผยต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐหรือบุคคลที่มีอำนาจตามกฎหมายที่จะขอข้อเท็จจริง ตามอำนาจหน้าที่ ของผู้ว่าราชการจังหวัดตาม พ.ร.บ.ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ มาตรา ๕๗ (๗) ควบคุมดูแลการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นในจังหวัด เพื่อให้คำแนะนำ/ควบคุมดูแลองค์การบริหารส่วนตำบล ดงชี้เหล็กให้ปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างถูกต้องและเป็นธรรม โดยอาศัยอำนาจการทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมักมีหน้าที่ต้องเสีย ตามมาตรา ๕๓ วรรคหนึ่ง ที่กำหนดว่า "ในกรณีที่ต้องคัดกรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมักมีหน้าที่ต้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๕๔ มาใช้บังคับโดยอนุโลม" แต่ท่านผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นว่า เมื่อสรรพากรบอกว่าเป็นข้อมูลข่าวสารส่วนบุคคลควรขอข้อมูลจากสมาคมพุทธธรรมกิจ และเห็นว่ากำลังจะมีการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีฯ จึงแนะนำให้สอบถามในที่ประชุมว่าสรรพากรสามารถให้ข้อมูล
---------------	--

๒

	ได้หรือไม่ จึงเป็นที่มาที่นำเข้าที่ประชุมในวันนี้ ในส่วนของสมาคมพุทธธรรมกิจได้ชี้แจงมาว่า กิจกรรมของสุสานมีรายได้จากเงินบริจาคบ้างแต่ไม่ได้มีลักษณะเป็นการหาประโยชน์ตอบแทน ซึ่งตอนแรกฝ่ายเลขานุการเห็นว่า เมื่อไม่ได้ต่ออายุใบจัดตั้งสุสานสาธารณะก็น่าจะไม่ได้รับยกเว้นภาษี แต่พอมาดูแนวคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีบางบัวทองมูลนิธิขององค์การบริหารส่วนตำบลสหหาร ที่ปรากฏอยู่ในวาระประชุมก็อาจได้รับยกเว้น
ประธาน	: สรรพากรให้ข้อมูลได้หรือไม่
ผู้แทนสรรพากร	: สรรพากรพื้นที่ให้เลยไม่ได้ ผิด พ.ร.บ.ประมวลรัษฎากร เพราะคนจะเปิดเผยได้ต้องเป็นอธิบดีเท่านั้น ถึงขอมาก็ต้องส่งไปกรม และถ้าไม่มีอำนาจขอ ถึงส่งไปกรมก็ไม่ตอบ ถ้าเป็นพนักงานสอบสวนจะอ้างว่ามีหมายเรียก อัยการก็มีหมายเรียก ผู้พิพากษาก็มีหมายเรียก ลักษณะนี้เปิดเผยได้ แต่เมื่อรับคำขอแล้วยังต้องส่งไปกรม เพราะกฎหมายระบุว่าเป็นอำนาจของอธิบดีคนเดียว
ประธาน	: ขอสมาคมโดยตรงได้หรือไม่
ฝ่ายเลขานุการ	: เราทำหนังสือขอโดยตรงแล้ว แต่สมาคมให้มาแค่ใบเสร็จเสียภาษี ซึ่งเป็นภาษีของสมาคม ไม่ได้แยกว่าเป็นของสุสาน ไม่มีเอกสารอื่น
ผู้แทนสรรพากร	: ถ้าผู้เสียภาษีเอง เราให้ได้หมดทุกอย่าง แต่เขาจะให้เราหรือไม่เป็นอีกเรื่องหนึ่ง
ประธาน	: ถ้าเช่นนั้นต้องให้เจ้าตัวเป็นคนขอ เป็นประโยชน์กับตัวเขาเองด้วย
นายมงคล	: ประเด็นนี้ ตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสารจะมีคณะกรรมการพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารของราชการอยู่ เพราะสรรพากรบางที่ก็ให้ บางที่ก็ไม่ให้ ยังไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
ผู้แทนสรรพากร	: คณะกรรมการเคยคุยกับผมว่า ประมวลรัษฎากรเป็น พ.ร.บ. ถ้าคุณมีอำนาจตาม พ.ร.บ.เทียบเท่ากันก็ขอได้ ถ้าต่ำกว่านั้นลงไปจะขอสรรพากรไม่ได้
ฝ่ายเลขานุการ	: เราอ้างอำนาจหน้าที่ของผู้ว่าราชการจังหวัด ตาม พ.ร.บ.ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ มาตรา ๕๗ (๗) ในการควบคุมดูแลการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ในการขอข้อมูล
ผู้แทนสรรพากร	: เคยอ้างมาแล้วเกี่ยวกับเรื่องมูลนิธิก็ไม่ให้ครับ เรื่องข้อมูลการเสียภาษี จริง ๆ แล้วกฎหมายกลัวว่าเจ้าหน้าที่จะไปบอกว่าคุณเสียเท่าไร คุณเสียเท่าไร แล้วบริษัทจะตีกัน
ประธาน	: เราถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดก็ถูกแล้ว

ฝ่ายเลขานุการ : เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ วรรคสี่ บัญญัติให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด มีหน้าที่และอำนาจให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด รวมทั้งปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้ และมาตรา ๕๓ วรรคหนึ่ง บัญญัติว่า ในกรณีที่ต้ององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่อยู่เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียได้ จึงขอให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรีพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำสำหรับการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรายสมาคมพุทธธรรมกิจ ขององค์การบริหารส่วนตำบลดงขี้เหล็ก ในประเด็นว่า สุสาน เต้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) เป็นสุสานสาธารณะหรือไม่ และได้รับประโยชน์ตอบแทนจากการดำเนินกิจการสุสาน เต้ากักพัง หรือไม่ และที่ดินแปลงที่ตั้งสุสาน

201

เข้ากักขัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) เมื่อวันที่ ๗๗ ไร่ ๓ งาน ๕๗ ตารางวา ซึ่งเป็นที่ฝัง เมว และ
เก็บศพ เข้าข่ายได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี
พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่

ฝ่ายเลขาฯ : จากเนื้อหาโดยละเอียดข้างต้น กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้น
จากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากเป็นสมาคมที่ทำเพื่อประโยชน์สาธารณะ
และพื้นที่ที่อยู่ในเขต อบต.ดงซีเหล็ก เป็นสุสานสาธารณะ สรุปได้ว่า สมาคมพุทธธรรมกิจ
ไม่เคยเสียภาษีมาก่อนตั้งแต่เป็นภาษีบำรุงท้องที่ พอเปลี่ยนจากภาษีบำรุงท้องที่เป็นภาษีที่ดิน
และสิ่งปลูกสร้างปี ๖๓ ปี ๖๔ ปี ๖๕ ก็ไม่ได้รับการแจ้งประเมินภาษีเนื่องจากตกสำรวจ อบต.
ดงซีเหล็กไม่ได้แจ้งประเมิน ส่วนหนึ่งอาจเป็นเพราะตั้งแต่เป็นภาษีบำรุงท้องที่ สมาคมพุทธธรรมกิจ
ไม่เคยเสียภาษีจึงไม่มีการแจ้งประเมิน เมื่อได้ข้อมูลใส่สำเนาจากกรมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจึงต้องมีการแจ้งประเมินภาษี และภาษีที่ต้องชำระมียอดสูง เมื่อได้รับแจ้งประเมิน
สมาคมพุทธธรรมกิจจึงได้ยื่นคัดค้านการประเมินภาษีแต่ไม่ได้อุทธรณ์ภายในระยะเวลาที่
กฎหมายกำหนด ซึ่งตอนคัดค้าน อบต.ดงซีเหล็กทำหนังสือแจ้งสมาคมพุทธธรรมกิจไปว่า
สมาคมไม่มีชื่ออยู่ในประกาศกระทรวงการคลัง จึงไม่ได้รับยกเว้นกรณีที่เป็นมูลนิธิสมาคม
ที่จัดบริการสาธารณะตามมาตรา ๘ (๗) ส่วนกรณีเป็นสุสานสาธารณะที่จะได้รับการยกเว้น
ตามมาตรา ๘ (๖) ต้องเป็นสุสานสาธารณะที่ไม่ได้ไปหาประโยชน์ซึ่ง อบต.ดงซีเหล็ก แจ้งให้ส่ง
เอกสารเกี่ยวกับรายได้รายจ่าย การเสียภาษี ของสมาคมมาให้พิจารณา แต่สมาคมไม่ได้จัดส่ง
มาให้ อบต.ดงซีเหล็กจึงยืนยันให้สมาคมเสียภาษี เมื่อเลยกำหนดระยะเวลาอุทธรณ์สมาคม
ไม่ได้ยื่นอุทธรณ์โดยให้ข้อมูลตอนที่มาร้องขอความเป็นธรรมที่จังหวัดว่าไม่ได้รับแจ้ง
(ข้อเท็จจริงมีคนเซ็นรับหนังสือที่ อบต.ดงซีเหล็กแจ้งให้สมาคมพุทธธรรมกิจส่งเอกสาร
เกี่ยวกับรายได้รายจ่าย การเสียภาษี ของสมาคมมาให้พิจารณา) และยืนยันว่าที่ดินที่เรียกเก็บ
ภาษีเป็นสุสานสาธารณะจริง ๆ ไม่ได้มีรายได้ ไม่ได้มีเก็บผลประโยชน์อะไร และรายได้แต่ละปี
น้อยมาก ได้มาจากการรับบริจาค ยิ่งช่วงโควิดแทบจะไม่มีรายได้เลย แต่สมาคมจะต้อง
จัดกิจกรรม เช่น ช่วงเทศกาลชิงเผิง ตรุษจีน สารทจีน จะมีค่าใช้จ่ายปีละ ๓๖,๐๐๐ บาท
มีรายละเอียดอยู่ในวาระการประชุมทั้งหมดว่ามีรายได้รายจ่ายเท่าไร แต่รายได้ของสมาคม
เป็นรายได้จากการบริจาค ไม่ได้มีข้อกำหนด ไม่ได้มีระเบียบในการเก็บรายได้จากผู้ที่มาฝังศพ
มาฝังหรือมาประกอบพิธีกรรม ไม่ได้มีหลักเกณฑ์หรือมีระเบียบที่ชัดเจน แต่ความที่พื้นที่
สุสานต้องมีคนดูแล เจ้าของที่ดินที่ตั้งสุสานจึงได้ให้ครอบครัวหนึ่งมาดูแล แลกด้วยการ
อนุญาตให้ผู้ดูแลอยู่ฟรีโดยไม่ได้มีค่าจ้างเงินเดือน ให้ทำการเกษตรเลี้ยงสัตว์ได้แลกกับการ
ดูแลสุสาน ซึ่งคนที่เอาศพมาฝังหรือมาไหว้สุสานก็จะมีค่าตอบแทนบ้างแต่เป็นลักษณะบริจาค
ตามจิตศรัทธา ถึงแม้ว่าจะมีข้อตกลงกันเกี่ยวกับการดูแลทำความสะอาดสุสานว่าพื้นที่
ประมาณเท่านี้ให้อยู่ในราคานี้ แต่ไม่ได้มีระเบียบที่ชัดเจน ซึ่งเมื่อดูรายละเอียดแนวคำวินิจฉัย
ของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีกรณีบางข้อของที่แจ้งเวียนเป็นแนวทางปฏิบัติ ตาม
รายละเอียดในระเบียบวาระ หน้า ๑๓ - ๑๔ เนื้อหาสาระจะไปเน้นเรื่องคำจำกัดความว่า
“สุสาน” “฼าปนสถาน” และ “สาธารณะ” เมื่อเทียบเคียงกรณีของสมาคมพุทธธรรมกิจ
กับเคสบางข้อของ ฝ่ายเลขาฯ เห็นว่า รายได้ของสุสานของสมาคมพุทธธรรมกิจมีลักษณะ
เป็นเพียงการรับบริจาค ก็น่าจะเข้าหลักเกณฑ์ว่าเป็นสุสานสาธารณะ เพราะประชาชนทั่วไป
ก็มาฝังศพที่สุสานนี้ได้ แม้ว่าคำขอจัดตั้งสุสานตามใบจดทะเบียนปี ๒๕๔๖ ไม่ได้พูดไว้ชัดเจน
ว่าเป็นสุสานสาธารณะแต่ได้ระบุไว้ชัดเจนตั้งแต่ตอนจัดตั้งสมาคมปี ๒๕๔๗ โดยสมาคมพุทธ



ธรรมกิจมีอยู่ ๒ ส่วน คือ ส่วนที่เป็นที่ตั้งอาคารสมาคมตั้งอยู่ในเขตเทศบาลเมืองปราจีนบุรี ส่วนที่เป็นที่ตั้งสุสานตั้งอยู่ในเขต อบต.ดงขี้เหล็ก ซึ่งวันนี้จะพิจารณาเฉพาะในส่วนที่เป็นสุสานที่ตั้งอยู่ในเขต อบต.ดงขี้เหล็ก ขอให้คณะกรรมการพิจารณาวินิจฉัยว่า ลักษณะของสุสานและฌาปนสถานเต้ากักพัง ของสมาคมพุทธธรรมกิจ จะถือเป็นสุสานสาธารณะที่จะได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) และมาตรา ๘ (๗) หรือไม่ ซึ่งเรื่องนี้เคยเสนอเข้าพิจารณาในการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาแล้ว เนื่องจากมีสรรพากรพื้นที่ ธนารักษ์พื้นที่ และที่ดินจังหวัด เป็นคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ ด้วย แต่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ ไม่ได้มีอำนาจในการพิจารณาวินิจฉัยเรื่องนี้ เพราะสมาคมพุทธธรรมกิจไม่ได้ยื่นอุทธรณ์ภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด เพียงแต่ได้พูดคุยสะท้อนความคิดเห็นข้อเสนอแนะเบื้องต้นเท่านั้น ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ ได้แสดงความคิดเห็นในประเด็นต่างๆ ตามที่ปรากฏในระเบียบวาระประชุม หน้า ๑๑ - ๑๒

การแสดงความคิดเห็นของคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดปราจีนบุรี

- ประธานฯ : ปกติผลของการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีฯ ต้องนำเข้ามาพิจารณาในคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดหรือไม่
- ฝ่ายเลขาฯ : ตามระเบียบกฎหมายผลการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีฯ ไม่ต้องนำเข้าพิจารณาในคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัด แต่กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจได้นำเรื่องเข้าปรึกษาหารือในคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีฯ ตามข้อสั่งการของท่านผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อให้ได้คำปรึกษาแนะนำหรือความเห็นเบื้องต้นสำหรับนำมาพิจารณาในคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัด ซึ่งมีหน้าที่และอำนาจให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๑ วรรคสี่
- ประธานฯ : คณะกรรมการบางท่านอาจจะไม่ได้เข้ามาทุกครั้งบางท่านก็สับเปลี่ยนหมุนเวียนกันมา อาจจะยังไม่ได้เข้าไจรายละเอียดและประเด็นที่เราจะต้องวินิจฉัยในวันนี้ขอให้ฝ่ายเลขาฯ ชี้แจงประเด็นที่เราจะวินิจฉัยและมีข้อมูลอะไรสนับสนุนที่จะให้คณะกรรมการเห็นชอบหรือไม่เห็นชอบ สรุปสั้นๆ ให้คณะกรรมการช่วยกันพิจารณาว่าจะเห็นตามที่ฝ่ายเลขาฯ เสนอหรือจะมีข้อเสนอแนะมีความเห็นเพิ่มเติมหรือไม่
- ฝ่ายเลขาฯ : ขอให้คณะกรรมการพิจารณาตามความเห็นเบื้องต้นของฝ่ายเลขาฯ ในระเบียบวาระหน้า ๑๖ - ๑๗ ดังนี้ สมาคมพุทธธรรมกิจ จัดทะเบียนสมาคม เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๑๓ วัตถุประสงค์ของสมาคม ได้แก่ (๑) ประกอบการกุศลสาธารณะ (๒) ส่งเสริมศาสนา การศึกษา (๓) เก็บศพไร้ญาติ ล้างป่าช้า ทำการเผาศพ ไร้ญาติ (๔) ช่วยเหลือผู้ประสบภัย (๕) แลกเปลี่ยนความรู้ความคิดเห็นในมวลสมาชิก ทั้งนี้ ไม่เกี่ยวข้องกับการเมือง โดยใบอนุญาตจัดตั้งสุสานไม่ได้ระบุว่าเป็นสุสานสาธารณะหรือสุสานเอกชน ที่ตั้งของสมาคม ตั้งอยู่เลขที่ ๖๓๘/๒ ถนนราษฎรดำริ ตำบลหน้าเมือง อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งอยู่ในเขตเทศบาลเมืองปราจีนบุรี มีสุสานเต้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ตั้งอยู่หมู่ที่ ๑๐ ตำบลดงขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี เนื้อที่ ๗๗ ไร่ ๓ งาน ๕๗ ตารางวา เพื่อทำการฝัง เผา และเก็บศพ โดยที่ผ่านมาไม่เคยเสียภาษีบำรุงท้องที่ หรือภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแต่อย่างใด เมื่อพิจารณาข้อมูลจากทะเบียนสมาคมและที่ตั้งใบอนุญาตจัดตั้งสุสานและฌาปนสถาน เต้ากักพัง



และข้อบังคับของสมาคม สุสาน เต้าก๊กหัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) รวมถึงคำชี้แจงพร้อมเอกสารหลักฐานอื่นๆ ของสมาคมพุทธธรรมกิจ เห็นได้ว่า สุสาน เต้าก๊กหัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ไม่ได้มีระเบียบข้อบังคับสำหรับเรียกเก็บค่าใช้จ่ายและบำรุงดูแลรักษาสุสาน มีรายรับจากเงินบริจาคบ้างตามกำลังศรัทธาของญาติผู้ตายโดยการหยอดใส่ตู้ ยอดที่ได้ปีละประมาณ ๑ - ๒ หมื่นบาท รายจ่ายของสุสานประมาณปีละ ๓๖,๐๐๐ บาท ส่วนมากเป็นรายจ่ายช่วงเทศกาลชิงเผิงของทุกๆ ปี โดยทางสมาคมฯ จะนำสิ่งของเครื่องเซ่นไหว้ต่างๆ ไปไหว้ที่สุสาน ไหว้หูกง (ปากทางเข้าสุสานหูกงเปรียบเสมือนผู้ใหญ่น้ำ) ไหว้เปี๊ยกง (เทพประจำสุสาน) ไหว้ห่อเฮียตี้ (สุสานศพไร้ญาติ) หลุมศพหลุมไหนที่ไม่มีญาติมาไหว้ก็จะเชิญมาทานด้วย ส่วนของต่าง ๆ เมื่อทำพิธีไหว้เสร็จ พวกเครื่องกระตาศทางสมาคมฯ ก็จะนำไปเผา ส่วนพวกอาหารของกินต่างๆ ข้าวสาร ฯลฯ ทางสมาคมฯ จะแจกทานให้กับผู้มารับของแจก นอกจากนี้รายจ่ายในช่วงเทศกาลชิงเผิงแล้วในแต่ละปียังมีค่าใช้จ่ายสำหรับซื้อของเพื่อนำมาไหว้ที่สุสานอีก ๔ งาน คือ ไหว้งานประจำปี ไหว้ตรุษจีน ไหว้สารทจีน ไหว้พระจันทร์ และไหว้ช่วงเทศกาลถือศีลกินเจ จากข้อเท็จจริงตามที่กล่าวมาข้างต้นเทียบเคียงคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีบางบัวทองมูลนิธิขององค์การบริหารส่วนตำบลสหหาร จึงเห็นได้ว่า สุสาน เต้าก๊กหัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) มีลักษณะเป็นสุสานสาธารณะและไม่ได้มีลักษณะเป็นการหาประโยชน์ตอบแทน จึงเข้าข่ายที่ได้รับยกเว้นจกการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เฉพาะส่วนที่ใช้เป็นสถานที่ที่จัดไว้สำหรับเก็บ ผี หรือเผาศพสำหรับประชาชนทั่วไป โดยมิได้รับประโยชน์ตอบแทนดังกล่าว ซึ่งไม่รวมถึงพื้นที่ที่ผู้ดูแลสุสานใช้เป็นที่อยู่อาศัยปลูกพืชเลี้ยงสัตว์เพื่อแลกกับการดูแลสุสาน ห้องน้ำ พื้นที่จอดรถ หรือพื้นที่อื่นที่ใช้อนุเคราะห์สงเคราะห์แก่ญาติของบรรพบุรุษและประชาชนทั่วไป และเนื่องจากไม่ปรากฏหลักฐานว่าสมาคมพุทธธรรมกิจเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๖) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (๖) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๔) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

- ประธานฯ : เชิญคณะกรรมการช่วยกันพิจารณา ฝ่ายเลขาฯ มีข้อมูลหรือไม่ว่าสมาคมที่เป็นสุสานในเขตจังหวัดปราจีนบุรีมีเยอะหรือไม่ พอจะมีข้อมูลหรือไม่ ที่อื่นได้รับยกเว้นหรือไม่
- ฝ่ายเลขาฯ : ข้อมูลเกี่ยวกับสมาคม สุสาน ต้องสอบถามที่ทำการปกครองจังหวัดค่ะ เพราะเป็นหน่วยงานรับผิดชอบ
- ประธานฯ : ปกครองพอจะมีข้อมูลสุสานที่จัดเป็นสมาคมหรือไม่ สุสานอื่นได้มีการเรียกเก็บภาษีเหมือนกันหรือไม่ เพราะถ้าได้รับยกเว้นควรได้รับยกเว้นเหมือนกันทุกสุสาน
- ผู้แทนปลัดจังหวัด : เรียนท่านประธานและผู้เข้าร่วมประชุม สำหรับข้อมูลการจดทะเบียนสุสานและฌาปนสถานทางปกครองมีข้อมูล แต่ผู้รับผิดชอบไม่ได้มาเข้าร่วมประชุมเนื่องจากติดภารกิจ จึงไม่สามารถให้ข้อมูลในวันนี้ได้
- ประธานฯ : ในข้อนี้เราจะพิจารณาอยู่ ๒ ประเด็น คือ เห็นชอบเฉพาะส่วนสุสานที่ใช้ฝังศพให้ได้รับการยกเว้นการเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๖) แต่พอเป็นมาตรา ๘ (๗) สมาคม

22

- ที่ไม่มีรายชื่อในประกาศกระทรวงการคลังกลับไม่ได้รับการยกเว้น เราจะพิจารณาอย่างไร
ประกาศกระทรวงการคลังมีรายละเอียดอย่างไร ถ้าไม่ได้รับการยกเว้นตามมาตรา ๘ (๗)
จะทำให้ไม่ได้รับการยกเว้นทั้งหมดรวมถึงในส่วนที่เป็นสุสานด้วยหรือไม่
- ฝ่ายเลขาฯ : เข้าเพียงวงเล็บใดวงเล็บหนึ่งก็ได้รับการยกเว้นเหมือนกัน แต่ถ้าตามมาตรา ๘ (๗) เมื่อใดที่มี
ชื่อสมาคมพุทธธรรมกิจในประกาศกระทรวงการคลังจะได้รับยกเว้นทั้งหมด จะไม่ต้องไป
พิจารณาเลยว่าส่วนใดเป็นหลุมฝังศพส่วนใดเป็นที่อยู่อาศัยส่วนใดใช้เป็นการเกษตร แต่พอ
ไปดูเพียงส่วนที่เป็นสุสานตามมาตรา ๘ (๖) จะยกเว้นได้เฉพาะสุสานสาธารณะ และต้องเป็น
ส่วนที่ใช้ในการฝังศพ ถ้าเป็นส่วนอื่น เช่น ใช้ทำการเกษตร ก็ต้องไปคำนวณเป็นประเภท
เกษตรกรรม ถ้าใช้เป็นที่อยู่อาศัยก็ต้องไปคำนวณเป็นประเภทที่อยู่อาศัย หรือส่วนที่ใช้
ประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่เกษตรไม่ใช่ที่อยู่อาศัยก็ต้องไปคำนวณเป็นประเภทอื่น ๆ
- ประธานฯ : ถ้าเราพิจารณาเห็นชอบก็คือ สมาคมพุทธธรรมกิจจะได้รับยกเว้นเฉพาะส่วนที่เป็นหลุมฝังศพ
แต่ถ้าเมื่อใดที่สมาคมไปยื่นเรื่องให้เข้าตามมาตรา ๘ (๗) ก็จะได้รับยกเว้นทั้งหมด อันนั้น
ก็เป็นเรื่องของเขาไป ในพื้นที่ปราจีนบุรีเราก็พอจะเห็นว่าหลายสุสาน ก็น่าจะมีการสำรวจ
เราไม่ได้จะไปเก็บภาษีแต่อาจจะไปแนะนำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นจะได้ใช้เป็น
บรรทัดฐานเดียวกัน ไม่ใช่ว่าสมาคมนี้ได้รับการยกเว้น แต่อีกสมาคมไม่รู้ว่าจะได้รับการยกเว้น
หรือไม่ เสียภาษีหรือไม่ ท่านสรรพากรมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมหรือไม่
- สรรพากร : ถ้ามีรายชื่อตามประกาศกระทรวงการคลังสามารถยกเว้นได้ทุกสิ่งทุกอย่าง กรณีนี้เป็นเพียง
เรื่องภาษีที่ดิน ถ้าให้มีชื่อในประกาศกระทรวงการคลัง มูลนิธิหรือสมาคมต้องไปยื่นแบบการ
เสียภาษี ภงด. ๕๕ แบบแสดงการเสียภาษีมูลนิธิตามกฎหมาย เราจะมีรายได้รวมทั้งรายจ่าย
เกี่ยวกับสาธารณกุศล ต้องจัดทำบัญชี รายได้จะเข้ามาเท่าไรก็แล้วแต่ รายจ่ายต้องใช้เพื่อ
สาธารณกุศลไม่น้อยกว่า ๘๐% ของรายได้ที่มีทั้งหมด เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๓ ปี แล้วต้องไป
ยื่นเรื่องกับสรรพากร เพื่อที่สรรพากรจะส่งให้กระทรวงการคลังพิจารณาและประกาศ เมื่อมี
ชื่อในประกาศกระทรวงการคลังแล้ว ไม่ว่ามีรายได้รายจ่ายอะไรก็จะได้รับการยกเว้น ถ้า
ต้องการทราบว่าสมาคมนี้มีรายชื่อในประกาศกระทรวงการคลังหรือไม่ ก็เข้าไปตรวจสอบดูได้
- ฝ่ายเลขาฯ : ฝ่ายเลขาฯ ได้สอบถามแล้ว สมาคมบอกว่าไม่ได้ไปยื่นเรื่อง และไม่ทราบว่าจะต้องไปยื่นเรื่อง
ที่ไหนอย่างไร
- สรรพากร : ความจริงเราไม่สามารถเอาข้อมูลมาเปิดเผย เช่น มูลนิธิสว่างฯ มายื่นเรื่องได้ไม่นานมานี้ ส่งกรม
ไปแล้วปัจจุบันยังไม่ได้การยกเว้นภาษีใด ๆ จนกว่าจะมีประกาศกระทรวงการคลัง
แจ้งกลับมาจึงจะได้รับการยกเว้น ต่อไปถ้ามีชื่อในประกาศแล้วหากมูลนิธิสว่างฯ มีที่ดิน
ไม่ครอบครองก็จะได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินทั้งหมด ต่อไปไม่ว่าจะไปครอบครองที่ดินตรงไหน
ก็จะได้รับยกเว้นภาษีทั้งหมด
- ประธานฯ : อันที่จริงเข้าใจว่าสมาคมน่าจะไม่มีทราบข้อมูลตรงนี้
- สรรพากร : สมาคมอาจจะทราบ แต่เขาไม่สามารถทำให้เป็นรายจ่ายสาธารณกุศล ๘๐% ได้ หลักเกณฑ์
มีอยู่ ๕ ข้อ ถ้าไม่เข้าหลักเกณฑ์ก็ไม่สามารถยื่นเรื่องให้กระทรวงการคลังพิจารณาได้ และ
ไม่ทราบว่าสมาคมได้ยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของ ภงด. ๕๕ หรือไม่ เพราะต้องทำบัญชี
เพื่อแสดงรายจ่ายว่าใช้จ่ายไปในทางไหนที่เป็นสาธารณประโยชน์
- ฝ่ายเลขาฯ : ปี ๖๒, ๖๓, ๖๔, ๖๕, ๖๖ มีใบเสร็จเสียภาษีปีละ ๒๐๐ กว่าบาท

๙๐/

- สรรพากร : อันนี้เป็นเพียงใบเสร็จ ไม่รู้รายละเอียด ถ้าต้องการทราบรายละเอียดข้างในต้องไปดูในแบบ ภงด. ๕๕ เหมือนของข้าราชการต้องไปดู ภงด. ๕๓ ภงด. ๕๐ ที่เรายื่น รายละเอียดต้องไปดูในนั้น ที่พูดถึงเรื่องที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ฯ ขอเอกสารการเสียภาษีของสมาคมพุทธธรรมกิจ สรรพากรไม่สามารถให้ได้ เพราะพระราชบัญญัติประมวลรัษฎากรไม่ได้ให้อำนาจเจ้าหน้าที่ไว้ ยกเว้นแต่อธิบดี ถ้าเจ้าหน้าที่อนุญาตให้เลยจะมีความผิด เพราะไม่มีกฎหมายให้อำนาจไว้ เหมือนตำรวจ พนักงานสอบสวน จะมีอยู่ในกฎหมายอาญาให้อำนาจในการออกหมายเรียก หรือของอัยการก็มีอำนาจเรียกเอกสารจากเรา อย่างนี้ขอข้อมูลเราก็ให้ได้ แต่ถ้าเป็น คณะกรรมการหรือท่านผู้ว่าราชการจังหวัดเคยขอหลายเรื่องแล้ว เราไม่สามารถให้ได้ ผมขอไปแนะนำผู้เสียภาษีว่าตัวเองขอได้ทุกอย่าง
- ธนารักษ์พื้นที่ : ถ้าวันนี้เราพิจารณาตามความเห็นของฝ่ายเลขฯ จะถือว่าใช้บังคับได้เลยหรือไม่ หรือต้องส่งไปให้ส่วนกลางพิจารณาก่อนจึงจะเอามาใช้ปฏิบัติได้
- ฝ่ายเลขฯ : ใช้บังคับได้เลยค่ะ และเราต้องรายงานไปกระทรวงมหาดไทยด้วย ซึ่งกระทรวงมหาดไทย จะนำไปพิจารณาว่าจะเห็นตามเราหรือเห็นต่างจากเรา ถ้าเห็นต่างหรือเห็นแย้งกับเรา กระทรวงมหาดไทยก็จะส่งไปให้คณะกรรมการวินิจฉัยฯ พิจารณา แต่ความเห็นของเราไม่มีผิด ใช้บังคับได้เลย เพียงแต่ถ้ากระทรวงมหาดไทยหรือคณะกรรมการวินิจฉัยฯ เห็นต่างจากเรา แล้วแจ้งเวียนมาเราต้องถือปฏิบัติตามคำวินิจฉัยที่แจ้งเวียนมาสำหรับเคสใหม่ที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต แต่เคสที่เราวินิจฉัยไปแล้วใช้บังคับได้ ไม่ผิด ไม่ต้องกลับไปแก้ไข ไม่ต้องไปพบทวน ใหม่อีกรอบ เพราะกฎหมายให้อำนาจเราในการให้คำแนะนำปรึกษา เพราะถ้าต้องรอ คำวินิจฉัยของกระทรวงมหาดไทยหรือคณะกรรมการวินิจฉัยทุกเรื่องก็จะยาวไม่จบ
- ประธานฯ : ปกติผลการพิจารณาของคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดที่เราส่งไปต้องเอาไปเข้าที่ประชุม ส่วนกลางทุกเคสหรือไม่
- ฝ่ายเลขฯ : เป็นไปตามข้อกำหนดในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๓ ที่บัญญัติว่า เมื่อคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้หารือมาแล้วต้องส่งเรื่องให้กระทรวงมหาดไทยให้ความเห็น ที่ผ่านมา ถ้ากระทรวงมหาดไทยสามารถให้ความเห็นได้เลยเนื่องจากมีแนวคำวินิจฉัยหรือมีแนวการตอบ ข้อหารือหรือที่ได้เคยแจ้งเวียนมาแล้ว กระทรวงมหาดไทยก็จะแจ้งกลับมามาว่าเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยอย่างไร และแจ้งเวียนให้ทุกจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศทราบ ส่วนประเด็นที่ไม่เห็นด้วยก็จะส่งไปให้คณะกรรมการวินิจฉัยชุดใหญ่พิจารณา ตอนนี้ไม่มีคำวินิจฉัย คำปรึกษาหารือแจ้งเวียนมาเยอะขึ้นเรื่อย ๆ พอมีแนวคำวินิจฉัย แนวคำปรึกษาหารือมากขึ้น เราก็พิจารณาได้ง่ายขึ้นกว่าช่วงแรก ๆ ที่ระเบียบมีผลใช้บังคับใหม่ ๆ แต่เรื่องที่จะพิจารณานี้ ยังไม่มีแนวคำวินิจฉัยเคสอื่น มีเพียงกรณีบางบัวทอง
- ที่ดินฯ : เคสนี้ ถ้ากรรมการเห็นด้วย จะใช้เฉพาะปีนี้หรือไม่ หรือใช้ในปัดอ ๆ ไปด้วย สมมุติว่าปีนี้เรา ยกเว้นให้แต่ส่วนกลางบอกว่าไม่เห็นด้วยกับเรา ปีต่อไปรายนี้จะต้องปฏิบัติอย่างไร และเราจะเก็บรายอื่นอย่างไร
- ฝ่ายเลขฯ : ถ้าเราให้คำแนะนำแล้ว อปท.ปฏิบัติตามที่เราแนะนำได้เลย ใช้บังคับไปได้เรื่อย ๆ จนกว่า ส่วนกลางจะแจ้งคำวินิจฉัยกลับมา เราจะไม่มีความผิด อปท.ก็ไม่มีผิด เพราะกฎหมายให้อำนาจเราในการวินิจฉัยให้คำปรึกษาหารือ แต่ถ้าคณะกรรมการวินิจฉัยซึ่งอยู่ส่วนกลาง แจ้งกลับมามีความเห็นแตกต่างจากเรา เราต้องถือปฏิบัติตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยส่วนกลางในปีต่อ ๆ ไป

๒๕

- ประธานฯ : ถ้าส่วนกลางไม่เห็นแย้งก็จะถูกยกเว้นตลอดไป เชิญคณะกรรมการให้ความเห็น ประเด็นนี้เราจะเห็นชอบให้สมาคมได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีเฉพาะในส่วนที่เป็นสุสานที่ใช้เป็นที่ฝังศพ
- ฝ่ายเลขาฯ : ที่ดินแปลงนี้เป็นสุสานทั้งแปลง ๒๓ ไร่ แต่เราจะยกเว้นให้เฉพาะส่วนที่ฝังศพ เพราะตามข้อเท็จจริง ที่ดินบางส่วนเจ้าของที่ดินอนุญาตให้ผู้ดูแลเข้าทำประโยชน์ได้แก่กับการดูแลทำความสะอาดสุสาน
- ประธานฯ : ส่วนที่ผู้ดูแลอยู่อาศัยใช้พื้นที่เท่าไร
- ฝ่ายเลขาฯ : ข้อมูลนี้เราไม่ทราบ ต้องให้ อบต. ไปดำเนินการตรวจสอบและประเมินภาษีตามประเภทการใช้ประโยชน์ ตามลักษณะการใช้ประโยชน์ เราให้คำแนะนำตามหลักการ หลักกฎหมาย และแนวคำวินิจฉัยที่มี
- ประธานฯ : เชิญคณะกรรมการพิจารณาต่อ ถ้าไม่มีท่านใดให้ความเห็นเพิ่มเติมก็ขอให้ประชุมพิจารณามีมติให้คำปรึกษากรณีสมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างค่ะ
- มติที่ประชุม คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรีพิจารณาแล้ว มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่องค์การบริหารส่วนตำบลขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี กรณีสมาคมพุทธธรรมกิจขอความเป็นธรรมให้ได้รับการยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนี้
- สมาคมพุทธธรรมกิจ จัดทะเบียนสมาคม เมื่อวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๑๗ วัตถุประสงค์ของสมาคม ได้แก่ (๑) ประกอบการกุศลสาธารณะ (๒) ส่งเสริมศาสนา การศึกษา (๓) เก็บศพไร้ญาติ ลำงปาข้า ทำการเผาศพ ไม่มีญาติ (๔) ช่วยเหลือผู้ประสบภัย (๕) แลกเปลี่ยนความรู้ความคิดเห็น ในมวลสมาชิก ทั้งนี้ ไม่เกี่ยวข้องกับการเมือง โดยใบอนุญาตจัดตั้งสุสานไม่ได้ระบุว่าเป็นสุสานสาธารณะหรือสุสานเอกชน ที่ตั้งของสมาคม ตั้งอยู่เลขที่ ๒๓๘/๒ ถนนราษฎร์ดำริ ตำบลหน้าเมือง อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งอยู่ในเขตเทศบาลเมืองปราจีนบุรี มีสุสานเต้ากั๊กทั้ง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ตั้งอยู่หมู่ที่ ๑๐ ตำบลขี้เหล็ก อำเภอเมืองปราจีนบุรี จังหวัดปราจีนบุรี เนื้อที่ ๗๗ ไร่ ๓ งาน ๕๗ ตารางวา เพื่อทำการฝัง เผา และเก็บศพ โดยที่ผ่านมาไม่เคยเสียภาษีบำรุงท้องที่ หรือภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแต่อย่างใด เมื่อพิจารณาข้อมูลจากทะเบียนสมาคม และที่ตั้งตามใบอนุญาตจัดตั้งสุสานและฉาปนสถานเต้ากั๊กทั้ง และข้อบังคับของสมาคม สุสานเต้ากั๊กทั้ง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) รวมถึงคำชี้แจงพร้อมเอกสารหลักฐานอื่นของสมาคมพุทธธรรมกิจ เห็นได้ว่า สุสานเต้ากั๊กทั้ง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) ไม่ได้มีระเบียบข้อบังคับสำหรับเรียกเก็บค่าใช้จ่ายและบำรุงดูแลรักษาสุสาน มีรายรับจากเงินบริจาคบ้างตามกำลังจิตศรัทธาของญาติผู้ตายโดยการหยอดใส่ตู้ ยอดที่ได้ปีละประมาณ ๑ - ๒ หมื่นบาท รายจ่ายของสุสานประมาณ ปีละ ๓๖,๐๐๐ บาท ส่วนมากเป็นรายจ่ายช่วงเทศกาลเซิ้งเม้งของทุกๆ ปี โดยทางสมาคมจะนำสิ่งของ เครื่องเซ่นไหว้ต่างๆ ไปไหว้ที่สุสาน ไหว้ทุ่ง (ปากทางเข้าสู่สุสานทุ่งงเปรียบเสมือนผู้ใหญ่บ้าน) ไหว้เปะกง (เทพประจำสุสาน) ไหว้ห่อเสียดี้ (สุสานศพไร้ญาติ) หลุมศพหลุมไหน ที่ไม่มีญาติมาไหว้ ก็จะเชิญมาทานด้วย ส่วนของต่างๆ เมื่อทำพิธีไหว้เสร็จแล้ว พวกเครื่องกระต่าย ทางสมาคม ก็จะนำไปเผา ส่วนพวกอาหาร ของกินต่างๆ ข้าวสาร ฯลฯ ทางสมาคมจะแจกทานให้กับผู้มารับของแจก นอกจากรายจ่ายในช่วงเทศกาลเซิ้งเม้งแล้วในแต่ละปี ยังมีค่าใช้จ่ายสำหรับซื้อของเพื่อนำมาไหว้ที่สุสานอีก ๕ งาน คือ ไหว้งานประจำปี ไหว้ตรุษจีน ไหว้สารทจีน ไหว้พระจันทร์ และไหว้ช่วงเทศกาลถือศีลกินเจ จากข้อเท็จจริงตามที่กล่าวมาข้างต้น

๗๘

เทียบเคียงคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกรณีบางบัวทองมูลนิธิขององค์การบริหารส่วนตำบลละหาร จึงเห็นว่า สุสานเต้ากักพัง (สมาคมพุทธธรรมกิจ) มีลักษณะเป็นสุสานสาธารณะและไม่ได้มีลักษณะเป็นการหาประโยชน์ตอบแทน จึงเข้าข่ายได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๖) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เฉพาะส่วนที่ใช้เป็นสถานที่ที่จัดไว้สำหรับเก็บ ฟังหรือเผาศพสำหรับประชาชนทั่วไป โดยมีได้รับประโยชน์ตอบแทนดังกล่าว ซึ่งไม่รวมถึงพื้นที่ที่คนดูแลสุสานใช้เป็นที่อยู่อาศัยและทำการเกษตรและเลี้ยงสัตว์เพื่อแลกกับการดูแลสุสาน ห้องน้ำ พื้นที่จอดรถ หรือพื้นที่อื่นที่ใช้อนุเคราะห์สงเคราะห์แก่ญาติของบรรพบุรุษและประชาชนทั่วไป และเนื่องจากไม่ปรากฏหลักฐานว่าสมาคมพุทธธรรมกิจเป็นมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนด ตามมาตรา ๔๗ (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๓๕ จึงไม่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีตามมาตรา ๘ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง ยกเว้นภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของมูลนิธิหรือองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

ฝ่ายเลขาฯ : เรื่องที่ ๔.๓ พิจารณาให้คำปรึกษาแนะนำข้อหาหรือการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ อำเภอศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี มีรายละเอียดข้อเท็จจริงและประเด็นการพิจารณาข้อหาหรืออยู่ในระเบียบวาระหน้า ๓๗ - ๓๙ ดังนี้

๑. ข้อเท็จจริง

๑.๑ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ อำเภอศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี แจ้งว่าได้รับคำร้องจากผู้ชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๔ ราย ขอลดหย่อนอัตราภาษีฯ จากประเมินไว้เป็นที่รกร้างว่างเปล่า เนื่องจากเป็นที่ดินที่มีสภาพจากระดับพื้นดินเกิน ๓ เมตร ไม่สามารถทำประโยชน์จากที่ดินได้ โดยเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ได้ส่งเจ้าพนักงานประเมินและเจ้าหน้าที่งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินพร้อมด้วยเจ้าของที่ดินออกไปตรวจที่ดินทั้ง ๔ แปลง ของผู้เสียภาษีทั้ง ๔ รายแล้ว เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ปรากฏว่าที่ดินดังกล่าวไม่สามารถทำประโยชน์ได้ ซึ่งเข้าหลักเกณฑ์ลดภาษีโดยคำนวณมูลค่าเป็นร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ จึงส่งเรื่องหรือให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรี พิจารณา เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ รายอื่นๆ ที่อยู่ในบริเวณเดียวกันต่อไป

๑.๒ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรีได้ตรวจสอบเอกสารประกอบการหารือของเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ ปรากฏข้อเท็จจริง ดังนี้

รายที่ ๑ ที่ดินราย นางศรีประไพ เอี่ยมแสง กับพวก โฉนดเลขที่ ๒๐๕๕๘ เนื้อที่ ๒ ไร่ ๘๘ ตารางวา เป็นที่ดินที่อยู่ได้สะพานเป็นบ่อลึกจากถนนและพื้นดินโดยทั่วไปเกินกว่า ๓ เมตร ในหน้าน้ำจะมีน้ำไหลผ่านในปริมาณมาก และน้ำจะท่วมขังตลอดทั้งปี เจ้าของที่ดินไม่สามารถทำประโยชน์จากที่ดินเพื่อก่อให้เกิดรายได้ แต่เจ้าของที่ดินต้องชำระภาษีที่ดินฯ เป็นที่รกร้างว่างเปล่า ในอัตรา ๐.๓% ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่กรมธนารักษ์ที่กำหนดราคาต่อตารางวา และเนื่องจากราคาประเมินที่ดินที่นำมาคำนวณภาษีปรับขึ้นทุกปี ทำให้ต้องได้รับความเดือดร้อนในการที่ต้องชำระภาษีที่ดินฯ ในปีที่ผ่านมา และปีต่อไป

๒๖

ในภายหน้า จึงยื่นคำร้องต่อเทศบาลฯ เพื่อให้หาแนวทางช่วยเหลือลดราคาก๊าซที่ดินฯ ให้ได้ต่ำกว่าปีที่ชำระมาแล้ว ทั้งนี้ ได้ชำระค่าก๊าซที่ดินฯ เต็มจำนวนไว้แล้ว โดยมีรายละเอียดการคำนวณก๊าซ ดังนี้

- ปี ๒๕๖๕ ค่าก๊าซ จำนวน ๒๔,๕๐๘.๘๐ บาท ราคาประเมินอัตรา ๘,๑๖๕ บาท ต่อตารางวา และเสียค่าปรับ จำนวน ๔,๖๕๖.๖๗ บาท รวมเป็นเงินก๊าซที่ชำระไว้แล้ว ๒๙,๑๖๕.๔๗ โดยชำระปี ๒๕๖๖ เพราะไม่มีเงินมาชำระก๊าซที่ดินฯ ในปี ๒๕๖๕

- ปี ๒๕๖๖ คำนวณเป็น ๘๘๘ ตร.ว. ราคาประเมินอัตรา ๑๑,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ราคาประเมินที่ดิน ๑๐,๒๑๒,๐๐๐ บาท อัตราภาษีประเภทที่ ๔ ที่ดินรกร้างว่างเปล่า ร้อยละ ๐.๓๐ จำนวนที่ต้องชำระ ๓๐,๖๓๖ บาท ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๔,๕๙๕.๔๐ บาท คงเหลือภาษีที่ต้องชำระ ๒๖,๐๔๐.๖๐ บาท ก๊าซที่ชำระไว้แล้ว ๒๖,๐๔๐.๖๐ บาท

เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอขอให้คืนภาษีที่จ่ายไว้หลังลดหย่อนร้อยละ ๒๕ ปี ๒๕๖๕ = ๘๗๖๑.๘๙ บาท (๒๙,๑๖๕.๔๗ - ๒๐,๔๐๓.๕๘) + ปี ๒๕๖๖ = ๖,๕๑๐.๑๕ บาท (๒๖,๐๔๐.๖๐ - ๑๙,๕๓๐.๔๕) รวมเป็นเงินที่ต้องคืน ๑๕,๒๗๒.๐๔ บาท

นายกเทศมนตรีตำบลศรีมหาโพธิเห็นชอบตามที่เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอ

รายได้ ๒ ที่ดินราย พ.ต.อ.จาริก โชติโก โฉนดเลขที่ ๒๑๐๒๒ เนื้อที่ ๑ ไร่ ๔๖ ตารางวา เป็นที่ดินที่เป็นบ่อลึกจากถนนและพื้นดินโดยทั่วไปเกินกว่า ๓ เมตร และมีน้ำท่วมขังตลอดทั้งปี จึงไม่สามารถทำประโยชน์บนที่ดินแปลงดังกล่าวเพื่อก่อให้เกิดรายได้ แต่เจ้าของที่ดินยังต้องชำระภาษีฯ ให้กับเทศบาลฯ เป็นที่รกร้างว่างเปล่า ในอัตรา ๐.๓% ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่กรมธนารักษ์กำหนดราคาต่อตารางวา ทำให้ได้รับความเดือดร้อนในการที่ต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในทุกๆ ปีต่อไปในภายหน้า จึงยื่นคำร้องต่อเทศบาลฯ เพื่อให้หาแนวทางช่วยเหลือลดราคาก๊าซที่ดินฯ ให้ได้ต่ำกว่าปีที่ได้ชำระมาแล้ว ทั้งนี้ ได้ชำระค่าก๊าซฯ เต็มจำนวนไว้แล้ว โดยมีรายละเอียดประกอบ ดังนี้

- ปี ๒๕๖๖ คำนวณเป็น ๔๔๖ ตร.ว. ราคาประเมินอัตรา ๓,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ราคาประเมินที่ดิน ๑,๕๖๑,๐๐๐ บาท อัตราภาษีประเภทที่ ๔ ที่ดินรกร้างว่างเปล่า ร้อยละ ๐.๓๐ จำนวนที่ต้องชำระ ๔,๖๘๓ บาท ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๗๐๒.๔๕ บาท คงเหลือภาษีที่ต้องชำระ ๓,๙๘๐.๕๕ บาท ก๊าซที่ชำระไว้แล้ว ๓,๙๘๐.๕๕ บาท

เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอขอให้คืนภาษีที่จ่ายไว้หลังลดหย่อนร้อยละ ๒๕ ในปี ๒๕๖๖ จำนวน ๙๙๕.๑๔ บาท (๓,๙๘๐.๕๕ - ๒,๙๘๕.๔๑)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีมหาโพธิเห็นชอบตามที่เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอ

รายได้ ๓ ที่ดินราย นายเรืองยศ โชติโก โฉนดเลขที่ ๓๒๗๖ เนื้อที่ ๑ ไร่ ๑ งาน ๓๐.๓ ตารางวา เป็นที่ดินที่เป็นบ่อลึกจากถนนและพื้นดินโดยทั่วไปเกินกว่า ๓ เมตร และมีน้ำท่วมขังตลอดทั้งปี จึงไม่สามารถทำประโยชน์บนที่ดินแปลงดังกล่าวเพื่อก่อให้เกิดรายได้ แต่เจ้าของที่ดินยังต้องชำระภาษีที่ดินฯ ให้กับเทศบาลฯ เป็นที่รกร้างว่างเปล่า ในอัตรา ๐.๓% ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่กรมธนารักษ์กำหนดราคาต่อตารางวา ทำให้ได้รับความเดือดร้อนในการที่ต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในทุกๆ ปี ต่อไปในภายหน้าจึงยื่นคำร้องต่อเทศบาลฯ เพื่อให้หาแนวทางช่วยเหลือลดราคาก๊าซที่ดินฯ ให้ได้ต่ำกว่าที่ได้ชำระไว้แล้ว ทั้งนี้ ได้ชำระค่าก๊าซที่ดินฯ เต็มจำนวนไว้แล้ว โดยมีรายละเอียดประกอบ ดังนี้

- ปี ๒๕๖๖ คำนวณเป็น ๕๓๐ ตร.ว. ราคาประเมินอัตรา ๓,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ราคาประเมินที่ดิน ๑,๘๕๕,๐๐๐ บาท อัตราภาษีประเภทที่ ๔ ที่ดินรกร้างว่างเปล่า ร้อยละ ๐.๓๐ จำนวนที่ต้อง

Handwritten signature

ชำระ ๕,๕๖๕ บาท ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๘๓๔.๘๐ บาท คงเหลือภาษีที่ต้องชำระ ๔,๗๓๐.๒๕ บาท ชำระไว้แล้ว ๔,๗๓๐.๒๕ บาท

เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอขอให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์คืนภาษีที่จ่ายไว้หลังลดหย่อน ร้อยละ ๒๕ ปี ๒๕๖๖ = ๑,๑๘๒.๕๖ บาท (๔,๗๓๐.๒๕ - ๔,๐๒๒.๘๖)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีมหาโพธิ์เห็นชอบตามที่เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอ

รายที่ ๔ ที่ดินราย นางกาญจนา โพธิ์วิทยานนท์ โฉนดเลขที่ ๖๑๘๑๕ เนื้อที่ ๑ ไร่ ๑ งาน ๓๐.๓ ตารางวา เป็นที่ดินที่เป็นปอลึกจากถนนและพื้นดินโดยทั่วไปเกินกว่า ๓ เมตร และมีน้ำท่วมขังตลอดทั้งปี จึงไม่สามารถทำประโยชน์บนที่ดินแปลงดังกล่าวเพื่อก่อให้เกิดรายได้แต่เจ้าของที่ดินยังต้องชำระภาษีที่ดินฯ ให้กับเทศบาลเป็นที่ยกเว้นแล้ว ในอัตรา ๐.๓% ของราคาประเมินทุนทรัพย์ที่กรมธนารักษ์กำหนดราคา ต่อตารางวา ทำให้ได้รับความเดือดร้อนในการที่ต้องชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในทุกปี ต่อไปในภายหน้า จึงยื่นคำร้องขอต่อเทศบาลฯ เพื่อให้หาแนวทางช่วยเหลือลดราคาภาษีที่ดินฯ ให้ได้ต่ำกว่าปีที่ได้ชำระไว้แล้ว ทั้งนี้ ได้ชำระค่าภาษีที่ดินฯ เต็มจำนวนไว้แล้ว โดยมีรายละเอียดประกอบ ดังนี้

- ปี ๒๕๖๖ จำนวนเป็น ๕๓๐ ตร.ว. ราคาประเมินอัตรา ๓,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ราคาประเมินที่ดิน ๑,๘๕๕,๐๐๐ บาท อัตราภาษีประเภทที่ ๔ ที่ดินรกร้างว่างเปล่า ร้อยละ ๐.๓๐ จำนวนที่ต้องชำระ ๕,๕๖๕ บาท ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๘๓๔.๘๐ บาท คงเหลือภาษีที่ต้องชำระ ๔,๗๓๐.๒๕ บาท ภาษีที่ชำระไว้แล้ว ๔,๗๓๐.๒๕ บาท

เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอขอให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์คืนภาษีที่จ่ายไว้หลังลดหย่อน ร้อยละ ๒๕ ปี ๒๕๖๖ = ๑,๑๘๒.๕๖ บาท (๔,๗๓๐.๒๕ - ๔,๐๒๒.๘๖)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีมหาโพธิ์เห็นชอบตามที่เจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอ

๑.๓ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรีร่วมกับธนารักษ์พื้นที่ปราจีนบุรีได้สืบค้น ราคาประเมินตามเลขโฉนด/เลขระวาง ของผู้ชำระภาษีทั้ง ๔ ราย จากระบบเผยแพร่ราคาประเมินของสำนักงานที่ดิน จังหวัดปราจีนบุรี รอบบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ ปรากฏข้อมูล ดังนี้

รายที่ ๑ ที่ดินของนางศรีประไพ เอี่ยมแสง โฉนดเลขที่ ๒๐๕๕๘ หน้าสำรวจ ๑๙๗๔ ราคาประเมิน ๑๓,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ราคาประเมินทั้งหมด ๑๐,๒๑๒,๐๐๐ บาท

รายที่ ๒ ที่ดินของพ.ต.อ.จารึก โชติโก โฉนดเลขที่ ๒๑๐๒๒ หน้าสำรวจ ๒๑๕๕ ราคาประเมิน ๓,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ราคาประเมินทั้งหมด ๑,๕๖๑,๐๐๐ บาท

รายที่ ๓ ที่ดินของนายเรืองยศ โชติโก ระวางเลขที่ ๕๒๓๖/๗๐๔๔ ราคาประเมิน ๓,๐๐๐ บาท ต่อตารางวา (ค้นหาด้วยเลขโฉนดไม่ขึ้นราคาประเมินจึงต้องค้นหาด้วยเลขระวาง) ราคาประเมินทั้งหมด - บาท อัตราราคาประเมินต่ำกว่าเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ ๕๐๐ บาท

รายที่ ๔ ที่ดินของนางกาญจนา โพธิ์วิทยานนท์ โฉนดเลขที่ ๖๑๘๑๕ หน้าสำรวจ ๖๘๗๔ ราคาประเมิน ๓,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ราคาประเมินทั้งหมด ๑,๕๖๑,๐๕๐ บาท

๒. ข้อยกหมาย

๒.๑ พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มาตรา ๒๑ วรรคสี่ คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด มีหน้าที่และอำนาจพิจารณาให้ความเห็นชอบอัตราภาษีตามร่างข้อบัญญัติท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๓๗ วรรคเจ็ด ให้ความเห็นชอบการลดภาษีหรือยกเว้นภาษีของผู้บริหารท้องถิ่นตามมาตรา ๕๖ หรือมาตรา ๕๗ และให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด รวมทั้งปฏิบัติการอื่นตามที่กำหนดในพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๒๓ วรรคหนึ่ง เมื่อคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดได้ให้คำปรึกษาหรือแนะนำแก่ผู้บริหารท้องถิ่นเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดแล้ว ให้ส่งคำปรึกษาหรือคำแนะนำดังกล่าวไปยังกระทรวงมหาดไทยเพื่อพิจารณาต่อไป

มาตรา ๕๓ ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีการประเมินภาษีผิดพลาดหรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมินหนาท้องเสียได้ ทั้งนี้ ให้นำความในมาตรา ๔๔ วรรคสอง และมาตรา ๔๕ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

การทบทวนการประเมินภาษีตามวรรคหนึ่ง จะกระทำมิได้ เมื่อพ้นสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

ในกรณีที่ต้องมีการชำระภาษีเพิ่มเติม ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษีตามวรรคหนึ่ง และส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีที่ต้องเสียเพิ่มเติมโดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับหรือเงินเพิ่มภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน

ในกรณีที่มีการชำระภาษีไว้เกินจำนวนที่จะต้องเสีย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ผู้เสียภาษีทราบภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ตรวจสอบพบว่าการประเมินภาษีผิดพลาดเพื่อให้มารับเงินที่ชำระเกินคืนภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง

มาตรา ๕๔ ผู้ใดเสียภาษีโดยไม่มีหน้าที่ต้องเสียหรือเสียภาษีเกินกว่าจำนวนที่ต้องเสีย ไม่ว่าโดยความผิดพลาดของตนเองหรือจากการประเมินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้นั้นมีสิทธิได้รับเงินคืน

การขอรับเงินคืนตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่นคำร้องต่อผู้บริหารท้องถิ่นตามแบบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด ภายในสามปีนับแต่วันชำระภาษี ในการนี้ ให้ผู้ยื่นคำร้องส่งเอกสารหลักฐาน หรือคำชี้แจงใด ๆ ประกอบคำร้องด้วย

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาคำร้องให้เสร็จสิ้นและแจ้งผลการพิจารณาคำร้องให้ผู้ยื่นคำร้องทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับคำร้อง ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้บริหารท้องถิ่นเห็นว่าผู้ยื่นคำร้องมีสิทธิได้รับเงินคืน ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีคำสั่งคืนเงินให้แก่ผู้ยื่นคำร้อง โดยต้องแจ้งคำสั่งให้ผู้ยื่นคำร้องทราบภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้มีคำสั่ง

ในกรณีที่ผู้บริหารท้องถิ่นเห็นว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประเมินภาษีผิดพลาด ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงินในอัตราร้อยละหนึ่งต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินที่ได้รับคืนโดยไม่คิดทบต้น นับแต่วันที่ยื่นคำร้องขอรับคืนเงินจนถึงวันที่คืนเงิน แต่ต้องไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับคืน

ถ้าผู้ยื่นคำร้องไม่มารับเงินคืนภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง ให้เงินนั้นตกเป็นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.๒ กฎกระทรวงกำหนดที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๑ ลักษณะที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) ที่ดินที่โดยสภาพสามารถทำประโยชน์ได้ แต่ไม่มีการทำประโยชน์ในที่ดินนั้น ตลอดปีที่ผ่านมา เว้นแต่การที่ไม่สามารถทำประโยชน์นั้น เนื่องจากมีเหตุธรรมชาติหรือเหตุพ้นวิสัย

(๒) สิ่งปลูกสร้างที่โดยสภาพสามารถทำประโยชน์ได้ แต่ถูกทิ้งร้างและไม่มีการทำประโยชน์ในสิ่งปลูกสร้างนั้นตลอดปีที่ผ่านมา

ข้อ ๒ ลักษณะที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

๒๒

(๑) ที่ดินที่โดยสภาพสามารถทำประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม แต่มีการทำประโยชน์ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย ประกาศกำหนดตามมาตรา ๓๗ วรรคสอง ตลอดปีที่ผ่านมา

(๒) สิ่งปลูกสร้างที่ก่อสร้างหรือปรับปรุงเสร็จแล้วและโดยสภาพสามารถทำประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัยหรือทำประโยชน์อื่นที่ไม่ใช่การทำประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัย แต่ไม่มีการใช้ประโยชน์ตลอดปีที่ผ่านมา

ข้อ ๔ ในการพิจารณาว่าที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ให้คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม สภาพภูมิประเทศ สภาพดินความลาดชันของพื้นดิน และการทำประโยชน์ของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างในบริเวณใกล้เคียง

๒.๓ พระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓

มาตรา ๓ ให้ลดภาษีในอัตราร้อยละสิบของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ดังต่อไปนี้

(๑) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด ที่เจ้าของหรือผู้ครอบครองซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่บุคคลดังกล่าวได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองมาโดยทางมรดก และได้จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นแล้วก่อนวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(๒) ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิตไฟฟ้า และโรงผลิตไฟฟ้า ทั้งนี้ ให้รวมถึงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอื่นที่ใช้ประโยชน์เกี่ยวเนื่องกับการผลิตไฟฟ้า

(๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นเขื่อนและพื้นที่เกี่ยวเนื่องกับเขื่อน ที่ใช้เพื่อการผลิตไฟฟ้า

๒.๔ พระราชกฤษฎีกาลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖

มาตรา ๓ ให้ลดจำนวนภาษีในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ตามมาตรา ๔๒ สำหรับการจัดเก็บภาษีของปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างดังต่อไปนี้

(๑) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม

(๒) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์เป็นที่อยู่อาศัย

(๓) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจากตาม (๑) และ (๒)

(๔) ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ

มาตรา ๔ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๓ (๑) ถึง (๔) ที่ได้ลดภาษีตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ลดจำนวนภาษีอีกในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้หลังจากการลดภาษีนั้น ทั้งนี้ สำหรับการจัดเก็บภาษีของปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๓ (๑) ถึง (๔) ที่ได้ลดภาษีตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้การลดภาษีเป็นไปตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว ทั้งนี้ สำหรับการจัดเก็บภาษีของปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๕ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๑๖๐ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง หารือแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง มีสาระสำคัญโดยสรุปว่า กระทรวงมหาดไทย เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนนทบุรี (๑) กรณีที่ดินโฉนดมีสภาพเป็นปอต้นร้างไม่มีการทำประโยชน์ตลอดปีที่ผ่านมา เห็นว่า การประเมินภาษีต้องประเมินเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น (๒) กรณีที่ดินโฉนดมีสภาพเป็นปอต้นร้างไม่มีการทำประโยชน์ตลอดปีที่ผ่านมา เห็นว่า การประเมินภาษีต้องประเมินเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และกรณีที่ดินที่โดยสภาพ

21

เป็นบ่อดินร้างลึกเกิน ๓ เมตร โดยเห็นว่า ในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๕ การคำนวณมูลค่าที่ดินโดยสภาพเป็นบ่อดิน ร้างลึกเกิน ๓ เมตร และเป็นที่ดินที่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ เทศบาลนครปากเกร็ดย่อมต้องใช้ราคาประเมิน ทุนทรัพย์ดังกล่าวเป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษี สำหรับในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป เทศบาลนครปากเกร็ด สามารถคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ ที่ประกาศใช้ในปัจจุบันได้ ตามประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัด นนทบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูงและการประเมินราคาที่ดินมีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้เนื่องจากเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ กรมธนารักษ์ได้มีบันทึกเวียนถึง ธนารักษ์พื้นที่ทุกจังหวัด ให้ธนารักษ์พื้นที่จัดทำประกาศการประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง ให้สอดคล้องกับประกาศของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๓๐ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้อยู่ในปัจจุบัน และการประเมินราคา ที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนด ราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน เสนอคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐ ประจำจังหวัดพิจารณากำหนดราคาที่ดิน และประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

๒.๖ ประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัด ปราจีนบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูงและการประเมินราคาที่ดินมีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

ฝ่ายเลขาฯ : เรื่องนี้เป็นกรณีที่เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ อำเภอสรีมหาโพธิ ทหารือมาว่า ผู้มีหน้าที่เสียภาษี จำนวน ๔ ราย ได้เสียภาษีครบถ้วนแล้ว แต่ได้ยื่นเรื่องขอลดหย่อนภาษีและขอคืนเงินภาษีใน ส่วนที่ชำระไว้เกินหากได้รับการลดหย่อนภาษี โดยให้เหตุผลว่าที่ดินของผู้เสียภาษีทั้ง ๔ ราย ไม่สามารถทำประโยชน์ได้ เนื่องจากเป็นพื้นที่ที่เป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร และเจ้าหน้าที่เทศบาล ตำบลศรีมหาโพธิ ได้ไปตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้ว มีความเห็นว่า ที่ดินของผู้ขอคืนภาษีทั้ง ๔ ราย มีลักษณะเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตรจริง จึงคำนวณภาษีใหม่และมีความเห็นให้คืนเงินภาษี ส่วนที่ชำระไว้เกินให้กับผู้เสียภาษี ซึ่งตามกฎหมายและประกาศของธนารักษ์พื้นที่ กรณีที่ดิน มีลักษณะเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร จะต้องคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคา ประเมินที่ดิน แต่เท่าที่ฝ่ายเลขาฯ ตรวจสอบวิธีการคำนวณของเจ้าหน้าที่ที่เสนอให้ นายกเทศมนตรีตำบลศรีมหาโพธิอนุมัติคืนเงินภาษี เห็นว่าเจ้าหน้าที่คำนวณไม่ถูกต้อง เพราะ เจ้าหน้าที่เอา ๒๕ % มาคูณหลังจากคำนวณจนได้ยอดภาษีแล้ว ไม่ได้คูณ ๒๕ % จากราคา ประเมิน ฝ่ายเลขาฯ จึงทำเป็นตารางคำนวณไว้ให้ดูเป็นตัวอย่าง ทั้งนี้ ฝ่ายเลขาฯ ได้สรุป รายละเอียดประเด็นข้อหาหรือตามหนังสือเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ ที่ ปจ ๖๑๑๐๓/๑๗๐ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขอรื้อหรือการจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง , บันทึกข้อความงานผลประโยชน์ กองคลัง ที่ ปจ ๖๑๑๐๓/๑๕๑ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติให้คืนเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามกฎกระทรวง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ และบันทึกข้อความ งานผลประโยชน์ กองคลัง ที่ ปจ ๖๑๑๐๓/ ๑๕๑,๑๕๔,๑๕๕ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขออนุมัติให้คืนเงินภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง ตามกฎกระทรวง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ (รวม ๓ เรื่อง) แล้วเห็นว่า ควรให้คำปรึกษาหารือแนะนำแก่เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ จำนวน ๓ ประเด็น จึงขอให้ คณะกรรมการพิจารณาแต่ละประเด็น



ประเด็นที่ ๑ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์สามารถลดหย่อนภาษีโดยการคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ ข้อ ๒ ได้หรือไม่ อย่างไร และเนื่องจากภาพถ่ายที่เทศบาล ส่งมาให้ไม่ชัดเจนว่าลึกเกิน ๓ เมตร ทั้งแปลงทุกแปลงหรือไม่ เพราะดูจากภาพถ่ายเห็นว่าพื้นที่บางส่วนที่เป็นร่องน้ำอาจลึกเกิน ๓ เมตร แต่ไม่ได้เป็นร่องน้ำทั้งแปลง เป็นพื้นที่ดอนยกสูงขึ้น ตามกฎกระทรวงพื้นที่ลึกเกิน ๓ เมตร ต้องลึกลงไปจากพื้นดินปกติไม่ใช่ลึกจากพื้นถนนที่ยกสูงขึ้นมา วันนี้จึงได้เชิญให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์มาชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมให้คณะกรรมการได้ชั่งกาน

การชักถามและการแสดงความคิดเห็นของคณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดปราจีนบุรี

- ธนารักษ์พื้นที่ : ที่ดินทั้ง ๔ รายพื้นที่ติดกันทุกแปลงหรือไม่
- ฝ่ายเลขาฯ : ไม่ได้ติดกันทุกแปลงค่ะ มีที่ดิน ๓ แปลง อยู่พื้นที่เดียวกันติดกับที่ผลิตน้ำประปาของเทศบาล ติดกับแหล่งน้ำที่ใช้ผลิตน้ำประปาของเทศบาล ธนารักษ์ได้ช่วยดูพื้นที่ตรงนั้นมีข้อสงสัยว่าเหมือนจะไม่มีแหล่งต้นน้ำ ไม่ทราบว่าน้ำมาจากที่ใด น้ำท่วมขังมันลึกจริงทั้งแปลงหรือไม่ จึงต้องให้เทศบาลช่วยชี้แจงเพิ่มเติม
- ประธานฯ : เราจะพิจารณาในข้อหาหรือของเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ ซึ่งเป็นที่กว้างว่างเปล่า ๔ รายเชิญเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ชี้แจงข้อมูลว่าเสนออะไร มีเหตุผลอะไรที่ส่งเรื่องมาให้คณะกรรมการพิจารณา
- จนท.เทศบาล : ผู้เสียภาษีทั้ง ๔ รายนี้ได้มาติดต่อชำระภาษีไปแล้วตามยอดที่ประเมินภาษี ๑๐๐% โดยยังไม่ได้ลดหย่อน แต่ผู้เสียภาษีทั้ง ๔ ราย มีคำร้องว่าไม่ได้ทำประโยชน์ที่ดินเลยแต่ต้องไปหาเงินมาเสียภาษี ที่ตรงนี้รับน้ำจากคลองน้ำหาดยางพอน้ำน้ำจะท่วมไปจนถึงตีนโคกขวัญตรงนั้นจะท่วมทุกปี ประชาชนไม่สามารถทำนาได้ นอกจากแล้งจริง ๆ ช่วงเดือนเมษายนน้ำถึงจะแห้ง แต่พอลงมือทำนาข้าวขึ้นนิคทนอยน้ำก็มา ไม่สามารถทำประโยชน์ได้ ที่เทศบาลหาหรือมา เพราะกฎกระทรวงบอกว่าถ้าที่ดินมีลักษณะลึกจากถนนเลย ๓ เมตร สามารถคิด ๒๕% ได้ ที่ดินแถวนี้มีราคาแพง ราคาประเมินสูงหมื่นกว่าบาท เขายอมจ่ายให้มาแล้ว ๒ ปี แต่ปีต่อ ๆ ไปอยากขอให้เทศบาลพิจารณาหาทางช่วยเหลือ
- ฝ่ายเลขาฯ : ที่วัดได้ลึกเกิน ๓ เมตรคือลึกจากระดับพื้นดินปกติหรือลึกจากระดับถนน เพราะดูจากภาพถ่ายที่ให้มาจะมีพื้นที่ส่วนที่เป็นร่องลึก ตรงนั้นอาจจะลึกเกิน ๓ เมตร แต่พื้นที่ส่วนใหญ่เหมือนเป็นเพียงที่ลุ่ม อาจจะไม่ได้ลึกเกิน ๓ เมตรหรือไม่ ถ้าไปใช้ช่องมาตรา ๕๗ กรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหายน่าจะเหมาะสมกว่าหรือไม่ ซึ่งผู้เสียภาษียินดียื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีต่อผู้บริหารท้องถิ่นได้ และหากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วเชื่อได้ว่ามีเหตุอันสมควรลดหรือยกเว้นภาษีให้ได้ ก็ให้ผู้บริหารท้องถิ่นรายงานขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ถ้าคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเห็นชอบให้ลดหรือยกเว้นภาษีสามารถนำไปลดหรือยกเว้นภาษีในปีภาษีถัดไป ขอสอบถามเทศบาลว่าได้ไปวัดแต่ละแปลงทั้ง ๔ แปลงหรือไม่ วัดอย่างไรว่าลึกเกิน ๓ เมตร ทุกจุดที่ไปวัดลึกเกิน ๓ เมตร ทุกจุดทุกแปลงหรือไม่
- จนท.เทศบาล : แปลงของคุณศรีประไพฯ ใช้ตลับเมตรวัดจากสะพานหย่อนลงไประดับน้ำไม่ได้จัมเลยน้ำลงไป ซึ่งบริเวณนี้ทั้งสองฝั่งถนนจะมีเจ้าของรวมกันประมาณ ๒๐ ราย แต่มีคนมาติดต่อเพียง ๑ รายเท่านั้น เขาไม่สามารถชำระภาษีให้ได้ ส่วนของคุณจารึกฯ จะอยู่ตรงประปาศรีมหาโพธิ์

- สองฝั่งที่จะออกมาโรงเรียนวัดใหม่ จุดนี้ลึกมาก ขอยี้จะมีเจ้าของหลายแปลง เทศบาล
จึงหาต่อมา ๒ ข้อ คือ ถ้าคิด ๒๕% แล้วทำให้ภาษีลดลงที่จ่ายภาษีมาแล้วสามารถขอคืน
ส่วนต่างได้หรือไม่ และปีต่อมาคือปี ๖๗ จะเก็บภาษีอย่างไร
- ประธานฯ : ที่จริงการวัดควรจะวัดแบบมาตรฐาน เจ้าหน้าที่บอกว่าวัดโดยการเอาตลับเมตรยื่นลงไป
ประเด็นอาจจะเกิดขึ้นอีก เพราะตอนนี้ยื่นขอ ๔ ราย แต่ที่ดินตรงนั้นมีประมาณ ๒๐ ราย
ฉะนั้นจะต้องมีแนวทางวัดที่เป็นมาตรฐานตามข้อกำหนดว่า ความลึก ๓ เมตรจะวัดอย่างไร
เพื่อจะได้ใช้เป็นบรรทัดฐานในการพิจารณาว่าจะลดหย่อนภาษีให้ได้หรือไม่ วิธีการในการวัด
อาจจะต้องถามทางที่ดินว่ามีแนวทางให้เทศบาลดำเนินการอย่างไร พอจะแนะนำได้หรือไม่
- ที่ดินฯ : ขออนุญาตนำเรียนที่ประชุม ในภารกิจของสำนักงานที่ดินเราไม่สามารถที่จะไปกำหนด
ความลึกได้ เพราะการวัดของสำนักงานที่ดินจะวัดที่กว้างและยาวไม่ได้วัดความลึก แต่ผม
ไม่เข้าใจคำนิยามของคำว่าลึก ๓ เมตร ว่าเขากำหนดจุดอย่างไร แต่ถ้าเป็นหน่วยงานของรัฐ
ที่เกี่ยวกับกรมทางจะเรียกวัดความสูงใช้กล้องระดับวัดเพื่อหาพื้นที่ในแปลงนั้น แต่ถ้าเรา
วัดตรงคอสะพาน ที่ตรงนั้นก็ลึกเกิน ๓ เมตรทั้งหมด อันนี้ผมไม่ทราบจึงตั้งข้อสังเกตไว้
- ประธานฯ : ท่านธนารักษ์มีคำแนะนำหรือไม่
- ธนารักษ์พื้นที่ : การวัดต้องเป็นไปตามข้อกำหนด คือต้องวัดจากระดับพื้นดินปกติลึกลงไป ๓ เมตร ถ้าวัด
แบบนี้สามารถคำนวณเป็น ๒๕% ได้ ถ้ามีส่วนที่ลึกเกิน ๓ เมตรเป็นไปตามที่หลักเกณฑ์
กำหนดก็สามารถลดภาษีให้ได้ แต่ไม่ใช่ลดให้ทั้งแปลง เว้นแต่เป็นบ่อทั้งแปลงลึกเกิน ๓ เมตร
ทั้งแปลงก็ลดให้ทั้งแปลงได้ต้องเป็นไปตามข้อเท็จจริง ถ้าเราลดให้แล้ว ปัญหาที่เกิดขึ้น
ยังไม่จ่ายหรืออย่างไร
- จนท.เทศบาล : หนูจะลดให้อยู่แล้ว แต่ท่านปลัดซึ่งเป็นเจ้าพนักงานประเมินไม่สบายใจ กลัวจะมีความผิด
ท่านจึงให้หนูคุยกับผู้เสียภาษีให้เก็บ ๑๐๐% แล้วให้ทำหาหรือจังหวัด ถ้าจังหวัดให้ลดได้
คืนภาษีปีที่ผ่านมาได้ เราก็จะคืน ถ้าคืนไม่ได้ จะขอเก็บเดือนหน้า คุยกับเขาไว้ ๒ อย่าง เก็บ
เดือนหน้าเราจะลดให้เขา ๒๕%
- ธนารักษ์พื้นที่ฯ : เขาไม่ได้ใช้สิทธิ์อุทธรณ์ไม่ใช่หรือ
- จนท.เทศบาล : อุทธรณ์มาค่ะมีคำร้องตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกับหนังสือที่ส่งจังหวัด
- ธนารักษ์พื้นที่ฯ : คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ให้ความเห็นอย่างไร ลดได้หรือไม่ เพราะคณะกรรมการ
ชุดนี้ไม่ได้มีหน้าที่พิจารณาอุทธรณ์ มีหน้าที่เพียงให้คำแนะนำปรึกษาหารือ แต่ถ้าเป็นกรณี
อุทธรณ์ว่าจะลดให้ได้หรือไม่ น่าจะเข้าคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี
- ฝ่ายเลขาฯ : เทศบาลไม่ได้ส่งมาเป็นเรื่องอุทธรณ์แต่ส่งมาเป็นเรื่องขอลดหย่อนภาษีและขอคืนภาษี
ซึ่งเป็นกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีปัญหาในการจัดเก็บภาษี จึงเป็นหน้าที่ของ
คณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดที่จะต้องให้คำปรึกษาหารือ ถ้าเป็นกรณีอุทธรณ์ภายใน
กำหนดเวลาจึงจะนำเข้าพิจารณาในคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี
แต่ถ้าเป็นเรื่องอื่นที่เป็นปัญหาทุกอย่างเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ขอยกเว้นภาษี ขอลดหย่อนภาษี ให้คณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดพิจารณาทั้งหมด
- ธนารักษ์พื้นที่ฯ : ถ้าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ถ้ามีส่วนที่ลึกเกิน ๓ เมตร ก็สามารถลดภาษีให้ได้
แต่ไม่ใช่ลดให้ทั้งแปลง เว้นแต่เป็นบ่อทั้งแปลงลึกเกิน ๓ เมตรทั้งแปลง ก็ลดให้ทั้งแปลงได้
ต้องเป็นไปตามข้อเท็จจริง ถ้าเราลดให้แล้วเขาก็ยังไม่จ่ายหรืออย่างไร ปัญหาที่มันเกิด
- จนท.เทศบาล : ผู้เสียภาษียรายอื่น ๆ ลองให้เราประเมินแล้ว ภาษีก็ยังสูงอยู่ เพราะที่ดินติดถนนตัวราคาแพง
เราจึงเก็บได้แค่รายที่พอมี จึงหาหรือมาขอคำปรึกษาเพื่อจะได้นำไปพูดกับประชาชนได้ว่าเรา

[Signature]

- จะลดให้ ๒๕% สำหรับการประเมินผู้เสียภาษีอีกประมาณ ๒๐ รายที่เหลือ ที่ดินตรงนั้นแปลงใหญ่มาจากเทศบาลมีการถมดินแต่ต่อจากเทศบาลมาจนถึงลายพระหัตถ์เป็นที่ที่ไม่ได้ถม ประชาชนไม่ได้ทำอะไรเลย บางคนได้เป็นมรดกพ่อแม่ยกให้ ไม่มีเงินไปจ้างแม่โครมาทำเป็นร่องเพื่อปลูกต้นไม้ให้เข้าหลักเกณฑ์ทำการเกษตร
- ประธานฯ : ตอนนี้มี ๔ ราย พื้นที่ที่ประเมินจะเสียภาษีที่ไม่ได้ทำประโยชน์ ๒๘๘ ตร.ว เป็นอย่างไรขอให้เทศบาลอธิบายเพิ่มเติม
- จนท.เทศบาล : เฉพาะรายของคุณศรีประไพ พื้นที่ ๒ ไร่ ๘๘ ตร.ว ประเมินได้ ๒๔,๐๐๐ บาท ปี ๒๕๖๕ โอนเสียค่าปรับ ๕๐%
- ฝ่ายเลขาฯ : รายละเอียดการประเมินและคำนวณภาษีจะอยู่ในวาระประชุม หน้า ๓๗, ๓๘, ๓๙ เช่น ราย นางศรีประไพ เอี่ยมแสง กับพวก โฉนดเลขที่ ๒๐๕๕๘ เนื้อที่ ๒ ไร่ ๘๘ ตารางวา เป็นที่ดิน ที่อยู่ได้สะพานเป็นปอลึกจากถนนและพื้นดินโดยทั่วไปเกินกว่า ๓ เมตร ปีภาษี ๒๕๖๕ ภาษี ๒๔,๕๐๘.๘๐ บาท ราคาประเมินอัตรา ๘,๑๖๙ บาท ต่อตารางวา ค่าปรับ ๔,๖๕๖.๖๗ บาท รวมเป็นเงินภาษี ๒๙,๑๖๕.๔๗ ปีภาษี ๒๕๖๖ ราคาประเมินเพิ่มขึ้นเป็นอัตรา ๑๑,๕๐๐ บาท ต่อตารางวา ภาษีที่ต้องชำระ ๓๐,๖๓๖ บาท ลดร้อยละ ๑๕ ตามพระราชกฤษฎีกาสถาปนาฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ เหลือภาษีที่ต้องชำระ ๒๖,๐๔๐.๖๐ บาท พนักงานจัดเก็บคำนวณว่าหลังจากคำนวณ ๒๕% จะต้องคืนภาษี ๑๕,๒๗๒.๐๔ บาท แต่ฝ่ายเลขาเห็นว่าที่เจ้าหน้าที่คำนวณ บ่อลึกเกิน ๓ เมตรไม่ถูกต้อง ขอให้ไปดูรายละเอียดการคำนวณในวาระประชุม หน้า ๒๓ ฝ่ายเลขาฯ ได้คำนวณตามหลักเกณฑ์มาให้ดูว่า ถ้าที่ดินเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตรทั้งแปลงจริง จะต้องได้คืน ๑๙,๕๓๐.๔๐ บาท ก็จะเป็นยอดที่แตกต่างกันอยู่
- ประธานฯ : ถ้าเป็นไปตามที่ฝ่ายเลขาบอกว่าถ้าลึกเกิน ๓ เมตรทั้งแปลง คำนวณทั้งแปลงเทศบาลจะต้อง ไปดูว่าทั้งแปลงอย่างไร เพราะท่านจะไม่ได้ตอบแค่ ๔ ราย ท่านต้องตอบทั้งหมดอีก ๒๐ ราย เพราะฉะนั้นในการดำเนินการวัดลึก ๓ เมตร ทั้งแปลง เป็นโจทย์ที่ท่านต้องกลับไปดู ถ้าท่าน ยืนยันก็เป็นการรับผิดชอบของท่าน เพราะคณะเราให้คำปรึกษาหารือว่า ถ้าข้อเท็จจริงที่ได้ ลึกเกิน ๓ เมตรทั้งแปลง ก็ลดหย่อนตามอัตราที่ฝ่ายเลขาคำนวณมาให้ และผู้เสียภาษีสามารถ ขอคืนได้ เพราะเขาจ่ายไปแล้ว
- กรรมการฯ : ขอสอบถาม ที่เขียนว่าเจ้าพนักงานจัดเก็บเสนอขอให้เทศบาล...เจ้าพนักงานจัดเก็บคือใคร
- ฝ่ายเลขาฯ : เป็นเจ้าหน้าที่จัดเก็บของเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์
- กรรมการฯ : ถ้าจะส่งมาให้เราพิจารณา เจ้าพนักงานต้องทำความเข้าใจกับเทศบาล แล้วเทศบาลต้องทำ ความเห็นว่าเห็นด้วยเพราะอะไร ถ้าเห็นรายละเอียดอย่างนั้น เราอาจจะพิจารณาได้ง่าย
- ฝ่ายเลขาฯ : ท่านนายกฯ เห็นด้วย แต่ยังไม่กล้าคืนเงินให้ผู้เสียภาษี
- กรรมการฯ : ถึงแม้ยังไม่กล้าคืนแต่ต้องเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วย ต้องทำความเข้าใจเข้ามาเราจะได้มีความเห็น ว่าเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วยอย่างไร
- ธนารักษ์พื้นที่ฯ : รายละเอียดยังไม่เพียงพอที่จะให้เราเห็น เช่น เรื่องความลึกทั้งแปลงหรือไม่ทั้งแปลง เราก็ไม่ทราบ
- ฝ่ายเลขาฯ : ท่านนายกฯ มีความเห็นมาแล้ว มีรายละเอียดความเห็นอยู่ในเอกสารประกอบการหารือ ที่ฝ่ายเลขาเสนอ มติของเราจะไม่ได้บอกว่าผู้เสียภาษีแต่ละรายจะต้องได้คืนภาษีเท่าไร เราเพียงแต่ให้คำปรึกษาตามข้อกฎหมาย ถ้าทั้งแปลงลึกเกิน ๓ เมตร ก็ให้คำนวณตาม ลักษณะที่ฝ่ายเลขาคำนวณไว้ให้ ต้องไปตรวจสอบยืนยันอีกครั้งหนึ่ง เป็นความรับผิดชอบของ เทศบาล อันนี้คือแนวทางที่ ๑ แนวทางที่ ๒ ฝ่ายเลขาจะเสนอเพิ่มเติมให้ไปใช้มาตรา ๕๗

เดี๋ยวจะไปลงรายละเอียดตรงนั้นว่าทำไมจึงเสนอให้ไปใช้มาตรา ๕๗

กรรมการฯ : เพราะมีข้อคืบเงินด้วย ถ้าเราคิดย้อนให้คืนต้องมีรายละเอียดประกอบการพิจารณาที่ชัดเจน
ฝ่ายเลขาฯ : เรายืนยันว่า ให้คำปรึกษาตามข้อกฎหมาย ถ้าแต่ละรายเข้าหลักเกณฑ์ตามข้อกฎหมายก็คืนให้ได้ ซึ่งเมื่อดูเรื่องการคืนเงินภาษีตามแนวคำวินิจฉัยแนวการให้คำปรึกษา ปี ๒๕๖๕ ไม่สามารถคืนให้ได้ คืนได้เฉพาะปี ๒๕๖๖ และจะคืนได้เท่าไรต้องคำนวณตามหลักเกณฑ์เทศบาลต้องไปลงรายละเอียดให้ถูกต้องเอง ซึ่งเราได้ยกตัวอย่างวิธีการคำนวณที่ถูกต้องให้แล้วตามตารางในวาระประชุมหน้า ๒๓

เจ้าของ/ เลขโฉนด	พื้นที่/อัตรา ประเมิน	ราคาประเมิน	๒๕% ของ ราคา ประเมิน	อัตรา ภาษี	ภาษีที่ต้อง ชำระ	ภาษีหลังลด ๓๕%	ชำระไว้แล้ว	ภาษีที่ต้อง คืน
นางศรีประไพ เอี่ยมแสง/ ๒๐๕๕๘	๘๘๘ ตร.ว. / ๑๑,๕๐๐	๑๐,๒๒๒,๐๐๐	๒,๕๕๕,๐๐๐	๐.๓	๗,๖๕๙.๐๐	๖,๕๑๐.๒๐	๒๖,๐๔๐.๖๐	๑๙,๕๓๐.๔๐
น.ต.อ.จาริก โชติโก /๑๐๒๒	๔๕๖ ตร.ว./ ๓,๕๐๐	๑,๕๖๖,๐๐๐	๓๙๐,๒๕๐	๐.๓	๑,๑๗๐.๐๐	๗๖๕.๒๐	๓,๙๘๐.๕๕	๒,๙๘๕.๓๕
นายเปี่ยม โชติโก/๓๕๓๖	๕๓๐ ตร.ว./ ๓,๐๐๐	๑,๕๙๐,๐๐๐	๓๙๗,๕๐๐	๐.๓	๑,๑๙๒.๕๐	๑,๐๑๓.๖๐	๔,๓๓๐.๒๕	๓,๗๓๖.๖๕
นางกาญจนา โพธิ์วิทยานนท์/ ๖๐๘๓๕	๕๓๐ ตร.ว./ ๓,๕๐๐	๑,๘๕๕,๐๐๐	๔๖๓,๗๕๐	๐.๓	๑,๓๙๑.๓๐	๑,๑๐๖.๖๐	๔,๗๓๐.๒๕	๓,๕๕๗.๖๕

ประธานฯ : การขอคืนจะเหมือนกันทั้ง ๔ ราย เพียงแต่จำนวนที่ขอคืนแตกต่างกันไปตามพื้นที่ที่เขาครอบครองอยู่ แต่ประเด็นคือ พื้นที่อาจไม่ได้ลึกเกิน ๓ เมตรทั้งแปลง เทศบาลต้องไปตรวจสอบรายละเอียดให้เคลียร์ จึงจะทราบจะได้ลดหย่อนหรือต้องจ่ายคืนในอัตราเท่าไร ขอให้ท่านคณะกรรมการช่วยกันพิจารณามีความเห็นร่วมกัน

ฝ่ายเลขาฯ : ขออนุญาตให้คณะกรรมการดูความเห็นเบื้องต้นของฝ่ายเลขาตามประเด็นที่หารือ ในวาระประชุมหน้า ๒๒ และฝ่ายเลขาขอปรับเปลี่ยนความเห็นบางส่วนเนื่องจากมีข้อมูลที่ได้เพิ่มเติมจากการการซักถามเทศบาลและการแสดงความคิดเห็นของคณะกรรมการ ที่ยังไม่ได้พิมพ์ไว้ในวาระการประชุม เนื่องจากคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดร้อยเอ็ดได้เคยให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่องค์กรบริหารส่วนตำบลเหมือนเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ดแจ้งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๒ มีสาระสำคัญโดยสรุปว่า กระทรวงมหาดไทยเห็นด้วยกับความเห็นของ คกก.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดร้อยเอ็ด กรณีการขอลดเรียกเก็บหรือขอลดหย่อนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสำหรับที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่สามารถใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมได้เป็นเวลานานหลายปี โดยเห็นว่า หากตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วเห็นว่า มีเหตุอันควรลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีให้กับผู้ยื่นคำขอ ก็สามารถใช้อำนาจตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ โดยดำเนินการตามข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ นอกจากนี้ มีคำวินิจฉัยของกระทรวงมหาดไทยที่ไม่เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำ

๒๕

จังหวัดนครสวรรค์ กรณีที่ดินที่มีน้ำท่วมขังไม่เป็นเงื่อนไขสำหรับการลดหรือยกเว้นภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง จึงได้ส่งเรื่องพร้อมความเห็นไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อวินิจฉัยตามมาตรา ๑๖ (๒) และมาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แจ้งเวียนมาภายหลังจากทำวาระประชุม ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๙๓๑ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗ แม้เป็นกรณีที่มีน้ำท่วมขังน้ำท่วมถึงโดยไม่ได้ระบุว่าเป็นที่ลึกลงเกิน ๓ เมตรหรือไม่ แต่อาจจะเทียบเคียงได้ โดยจังหวัดนครสวรรค์วินิจฉัยว่า ที่น้ำท่วมขังน้ำท่วมถึงเป็นที่รกร้างว่างเปล่า ไม่เข้าข่ายได้รับการยกเว้น เพราะเจ้าของไม่ได้ทำประโยชน์ ที่ขอลดหย่อนมาตามมาตรา ๕๗ จะไม่เข้าข่ายได้รับยกเว้น ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้พูดคุยกับเจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้รับคำแนะนำว่า ถ้าไม่สามารถทำประโยชน์ได้จริงๆ ก็น่าจะเข้ามาตรา ๕๗ ซึ่งกำหนดว่า ในกรณีที่มีเหตุอันทำให้ที่ดินได้รับความเสียหาย...ให้ผู้เสียภาษีมีสิทธิ์ยื่นคำขอลดหรือยกเว้นภาษีที่จะต้องเสียต่อผู้บริหารได้ตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด ซึ่งในระเบียบจะกำหนดขั้นตอนวิธีการในการมายื่นเรื่องต่อนายกฯ ถ้าผู้เสียภาษีเห็นว่าที่ดินของตัวเองได้รับความเสียหาย ก็มายื่นเรื่องต่อนายกฯ นายกฯ รับเรื่องแล้วต้องไปตรวจสอบข้อเท็จจริง ต้องมีความเห็นมาด้วยว่า พื้นที่ที่ได้รับความเสียหายมีจำนวนเท่าใด ขอลดเท่าใด ขอยกเว้นเท่าใด ควรลดให้ได้เท่าใด ควรยกเว้นให้เท่าใด แล้วประกาศรายชื่อไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน แล้วส่งเรื่องให้คณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดพิจารณา ต้องลงรายละเอียดพร้อมทั้งมีความเห็นของนายกองค์รปกครองส่วนท้องถิ่นมาให้คณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดพิจารณา ตามระเบียบมีรอบระยะเวลาในการพิจารณาปีละ ๓ ครั้ง ตามมาตรานี้ได้ออกระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์การลดหรือยกเว้นไว้ชัดเจน พิจารณาง่าย เช่น ถ้าเสียหายไม่สามารถทำประโยชน์ได้เกินครึ่งยกเว้นให้ทั้งหมด แต่ต้องไปทำตามวิธีการขั้นตอนที่กำหนดไว้ในระเบียบ ดังนั้นข้อหารือในประเด็นที่ ๑ เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์สามารถลดหย่อนภาษีโดยการคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ ได้หรือไม่ อย่างไร จึงควรให้คำปรึกษาแนะนำ ๒ แนวทาง คือ แนวทางที่ ๑ คำปรึกษาหรือแนะนำว่า การตรวจสอบที่ดินที่ทำการประเมินภาษีว่ามีสภาพเป็นบ่อลึกลงเกิน ๓ เมตร หรือไม่ เป็นหน้าที่และอำนาจขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หากเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้ว ยืนยันได้ที่ดินตามเลขโฉนดทั้ง ๔ แปลง โดยสภาพไม่สามารถทำประโยชน์ได้ หรือพื้นที่ที่มีสภาพเป็นบ่อลึกลงเกิน ๓ เมตรวัดได้จำนวนกี่เท่าใด ให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน แนวทางที่ ๒ แนะนำให้ผู้เสียภาษียื่นเรื่องขอลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ โดยดำเนินการตามข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ประธานฯ : สรุปว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์จะต้องใช้มาตราใด

ฝ่ายเลขานุการ : เทศบาลสามารถใช้ได้ทั้ง ๒ มาตรา ทั้งกรณี ๒๕% คือถ้ายืนยันว่าลึกลง ๓ เมตรทั้งแปลง ก็คำนวณ ๒๕% ทั้งแปลง แต่ถ้าไปตรวจสอบแล้วเห็นว่า ลึกลง ๓ เมตรเพียงครึ่งเดียว ก็ต้องไปพิจารณา ๒๕% เพียงครึ่งเดียว ส่วนอีกครึ่งหนึ่งก็ไปคำนวณปกติ แต่คำนวณปกติแล้ว

221

ยังเห็นว่าสูงอยู่ ก็อาจจะมาใช้มาตรา ๕๗ โดยผู้เสียหายต้องมายื่นเรื่องเอง และเทศบาลต้องไปดำเนินการกระบวนการในการไปตรวจสอบข้อเท็จจริง และประกาศรายชื่อผู้ที่ขอลดหรือยกเว้นภาษี จะมีกระบวนการตามที่ระเบียบกำหนด มีขั้นตอนการประกาศ มีขั้นตอนการคัดค้าน

- ประธานฯ : เชิญคณะกรรมการ ขอให้พิจารณาว่าจะเห็นด้วยกับฝ่ายเลขานุการหรือไม่ เชิญปกครองฯ
- ปกครองฯ : ผมขอสอบถามในประเด็นลึก ๓ เมตร กรณีที่เสนอคือพื้นที่ตรงนั้นเป็นเว้งกว้าง เทศบาลใช้วิธีวัดลึกจากถนน ไม่ใช่วัดจากพื้นดินเดิม เพราะมีการถมถนน ในประเด็น ๓ เมตร ผมคิดว่าน่าจะลึกจากดินเดิม เช่น กรณีแถวประจันตคามมีการขุดดินขุดลูกรัง เหมือนบ่อข้างทางรถไฟแปดริ้ว เป็นบ่อลึกจากพื้นดินเดิม กรณีนี้เป็นเว้งกว้างทั้งหมดเลย ที่ไม่สามารถทำประโยชน์ คือไม่สามารถทำเกษตรได้ทั้งแปลง หรือมีบางส่วนทำได้บางส่วนทำไม่ได้
- จนท.เทศบาล : ทำประโยชน์ไม่ได้เลยไปจนถึงสวนลายพระหัตถ์ เว้งนั้นทั้งเว้งเป็นทั้งสองฝั่งถนนไม่ใช่ฝั่งเดียว ที่ที่ถมจะถมมาจากตลาดจากหน้าโรงพักสองฝั่งถึงสะพาน นอกนั้นจะเป็นเว้งอย่างที่ท่านคณะกรรมการว่า
- ปกครองฯ : ดูจากแนวคำวินิจฉัยแนวคำปรึกษาหารือ จะเป็นบ่อน้ำมากกว่า แต่ประเด็นนี้เป็นพื้นที่ที่มีมูลค่า คนข้างๆก็ถมมา ๆ และมีการยกถนนขึ้นมา มันจะเข้าประเด็น ๓ เมตรหรือไม่ และประเด็นที่มีคำวินิจฉัยตามมาตรา ๕๗ ที่น้ำท่วมไม่สามารถทำประโยชน์ได้ ข้อ ๖ ของจังหวัดร้อยเอ็ด ซึ่งกระทรวงมหาดไทยเห็นด้วยกับคำปรึกษาหารือของจังหวัดร้อยเอ็ด ส่วนของเราจะพิจารณาอย่างไรก็แล้วแต่คณะกรรมการครับ
- ประธานฯ : เทศบาลหารือมา ๓ ประเด็น รายอื่นๆ เสียภาษีทั้งหมดแล้วหรือไม่
- จนท.เทศบาล : รายอื่นยังไม่มีใครเสียภาษี ที่ตรงเว้งสะพานมีมาเสียภาษีเพียง ๑ รายคือนางสีประไพฯ ส่วนอีก ๓ รายที่มาเสียภาษีแล้ว ที่ดินอยู่ข้างประปาภิบาลโพธิ์ ซึ่งที่ดินของประปาภิบาลโพธิ์เป็นการถมที่ขึ้นมา แต่ทางเข้าไปซึ่งมีที่ดินของผู้ที่มาเสียภาษี ๓ รายอยู่ด้วย อยู่หลังวัดใหม่ ที่แถวนั้นเป็นป่ารกทึบ และมีน้ำขังตลอดเส้นทาง เส้นตรงสะพานที่เป็นเว้งสองฝั่งสะพานได้รับน้ำมาจากคลองหาดยาง ไม่มีการทำประโยชน์มาตั้งแต่หนูเด็ก ๆ ตรงนี้ไม่เคยทำอะไรสมัยก่อนน้ำท่วมมากกว่าทุกวันนี้ น้ำท่วมจนคนทำคันขุมต้องขนของไปขายบนลายพระหัตถ์
- ฝ่ายเลขานุการ : ถ้าเช่นนั้น ประเด็นที่ ๑ หากยืนยันว่าลึกเกิน ๓ เมตร เราจะมีความเห็นให้คำนวณ ๒๕% อีกทางหนึ่งคือให้ใช้มาตรา ๕๗ กรณีใช้ช่องมาตรา ๕๗ หากไม่สามารถทำประโยชน์ได้ทั้งแปลง ยกเว้นได้ทั้งแปลง ซึ่งสามารถยกเว้นได้มากกว่า ๒๕% กรณีลึกเกิน ๓ เมตร
- จนท.เทศบาล : ดีกว่าใช้กฎกระทรวงใช้หรือไม่
- ฝ่ายเลขานุการ : ใช้ค่ะ ถ้าไม่ได้เสียหายทั้งแปลง เช่น เสียหายครึ่งหนึ่งก็เสียภาษีแค่ ๒๕% ให้เทศบาลไปดูรายละเอียดข้อกำหนดเพิ่มเติม
- จนท.เทศบาล : ในระหว่างที่ขอคำปรึกษาอยู่ไม่รู้ว่าจะอนาคตข้างหน้าเขาจะถมที่เพิ่มเติมหรือไม่ ถ้าเขาถมทำประโยชน์ เช่น ทำตึกแถวขาย เทศบาลก็จะคำนวณภาษีเหมือนทั่ว ๆ ไป แต่ถ้ายังไม่ทำก็จะใช้คำแนะนำที่ได้จากที่ประชุมไปโนมน้าวให้ผู้เสียภาษีมาเข้าในระบบ
- ฝ่ายเลขานุการ : ปีที่แล้วเราแจ้งหนังสือของคณะกรรมการวินิจฉัย ว่าให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรายงานพื้นที่ที่ไม่สามารถทำประโยชน์ได้ เช่น พื้นที่รกร้าง พื้นที่ลาดชัน พื้นที่น้ำท่วมขัง น้ำท่วมถึง ไม่ทราบว่าจะเทศบาลได้รายงานหรือไม่ เพราะหนังสือให้รายงานต่อคณะกรรมการวินิจฉัยโดยตรง ถ้ารายงานไปแล้วคณะกรรมการวินิจฉัยมีข้อมูลแล้ว ก็อาจจะประกาศลดหรือยกเว้นภาษี ตรงจุดที่เรารายงานไปแล้ว ถ้าเรายังไม่สำรวจก็ขอให้เทศบาลสำรวจแล้วรายงานมา

๒๑

จังหวัดจะได้รายงานต่อไปยังคณะกรรมการวินิจฉัย เราจะได้ไม่ต้องขอลดหรือยกเว้นภาษีทุกปี ถ้าไม่รายงานไปให้คณะกรรมการวินิจฉัยประกาศยกเว้นให้ ผู้เสียภาษีก็ต้องมายื่นเรื่องทุกปี เทศบาลก็ต้องตรวจสอบทุกปี นายกต้องมีความเห็นทุกปี ต้องรายงานให้คณะกรรมการภาษีประจำจังหวัดพิจารณาลดหย่อนหรือยกเว้นให้ทุกปี ถ้ารายงานมาว่ามีสภาพข้อเท็จจริงโดยละเอียดอย่างไร เรารายงานต่อไปกระทรวงมหาดไทย รายงานไปยังกระทรวงการคลังก็จะข้อมูลสำหรับประกาศลดหย่อนหรือยกเว้นเป็นภาพรวมทั้งประเทศ โดยออกเป็นพระราชกฤษฎีกาลดหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๕๕ จึงขอแนะนำเพิ่มเติมให้เทศบาลรายงานข้อมูลมา เราจะได้รายงานต่อไปยังส่วนกลาง

ประธานฯ : เชิญท่านคณะกรรมการ จะให้ความเห็นตามฝ่ายเลขานำเสนอหรือไม่ ว่าให้ทางเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ไปตรวจสอบข้อเท็จจริงเพิ่มเติม ว่าผู้เสียภาษีไม่สามารถใช้ประโยชน์จากที่ดินได้จริง มีพื้นที่สักเกิน ๓ เมตรเท่าไร แล้วไปคำนวณใหม่ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงหรือไม่ก็ใช้ช่องทางมาตรา ๕๗ ถ้ารายงานไปส่วนกลางจะทันกับการเก็บภาษีปีนี้นะหรือไม่

ฝ่ายเลขานำ : ดราบดีที่ยังไม่มีประกาศจากส่วนกลาง ต้องขอเราเป็นปี ๆ ไป

ประธานฯ : เทศบาลเข้าใจหรือไม่

จนท.เทศบาล : เข้าใจค่ะ

ฝ่ายเลขานำ : ประเด็นที่ ๒ หรือว่าเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์สามารถลดหย่อนภาษี ตามพระราชกฤษฎีกาลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๓ (๔) และมาตรา ๔ ได้หรือไม่ อย่างไร

คำปรึกษาหรือแนะนำ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการหารือ พบว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ได้ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามพระราชกฤษฎีกาลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๓ ให้กับผู้เสียภาษีทั้ง ๔ รายแล้ว สำหรับการลดภาษีอีกร้อยละสิบห้าตามมาตรา ๔ เห็นว่า ที่ดินทั้ง ๔ แปลง ของผู้เสียภาษีทั้ง ๔ ราย ไม่เข้าข่ายได้ลดจำนวนภาษีอีกในอัตราอีกร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ หลังจากการลดภาษีนั้น ตามพระราชกฤษฎีกาลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๖ มาตรา ๔ เนื่องจากที่ดินทั้ง ๔ แปลง ของผู้เสียภาษีทั้ง ๔ ราย ไม่ใช่ที่ดิน ๓ ประเภท ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๓ ซึ่งได้แก่ (๑) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด ที่เจ้าของหรือผู้ครอบครอง ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่บุคคลดังกล่าวได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองมาโดยทางมรดกและได้จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นแล้วก่อนวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒) ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิตไฟฟ้า และโรงผลิตไฟฟ้า ทั้งนี้ ให้รวมถึงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอื่นที่ใช้ประโยชน์เกี่ยวเนื่องกับการผลิตไฟฟ้า (๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นเขื่อนและพื้นที่เกี่ยวเนื่องกับเขื่อน ที่ใช้เพื่อการผลิตไฟฟ้า

ฝ่ายเลขานำ : ประเด็นที่ ๓ หรือว่าเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์สามารถคืนเงินที่ผู้เสียภาษีได้ชำระไว้ในปี ๒๕๖๕ และปี ๒๕๖๖ ในส่วนต่างตามอัตราที่ได้ขอลดหย่อน ได้หรือไม่

คำปรึกษาหรือแนะนำ ตามคำร้องของผู้เสียภาษี ทั้ง ๔ ราย ขอให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ์ลดหย่อนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ประกอบกับการคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดิน

๗

ที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน โดยอาศัยประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดปราจีนบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูงและการประเมินราคาที่ดินมีสภาพเป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ กำหนดให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ย่อมไม่ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระในปีภาษี ๒๕๖๕ เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้น เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิจึงสามารถคืนเงินที่ผู้เสียภาษีได้ชำระไว้เกินเฉพาะปีภาษี ๒๕๖๖ โดยดำเนินการทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมิหน้าที่ต้องเสีย ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดปราจีนบุรีพิจารณาแล้ว มีมติให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิ อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ กรณีหาหรือว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีโดยการคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมิน ตามกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณมูลค่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ไม่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๑ ข้อ ๒ ได้หรือไม่ อย่างไร

คำปรึกษาหรือแนะนำ

แนวทางที่ ๑ ที่ดินที่ทำการประเมินภาษีมีสภาพเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร หรือไม่ เป็นหน้าที่และอำนาจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากข้อเท็จจริงที่ได้จากการตรวจสอบและเทศบาลตำบลศรีมหาโพธิได้วินิจฉัยแล้วว่า ที่ดินตามเลขโฉนดทั้ง ๔ แปลง มีสภาพเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร ไม่สามารถทำประโยชน์ได้ ให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิประเมินภาษีเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น และให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน โดยเทียบเคียงคำปรึกษาหรือแนะนำ ดังนี้

๑. คำปรึกษาแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนนทบุรี อ้างตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๑๖๐ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีสาระสำคัญโดยสรุปว่า กระทรวงมหาดไทยเห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนนทบุรี (๑) กรณีที่ดินโอนดมีสภาพเป็นบ่อดินร้างไม่มีการทำประโยชน์ตลอดปีที่ผ่านมา เห็นว่า การประเมินภาษีต้องประเมินเป็นประเภทการใช้ประโยชน์อื่น (๒) กรณีที่ดินที่โดยสภาพเป็นบ่อดินร้างลึกเกิน ๓ เมตร เห็นว่า ในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๕ การคำนวณมูลค่าที่ดินที่โดยสภาพเป็นบ่อดินร้างลึกเกิน ๓ เมตร และเป็นที่ดินที่มีราคาประเมินทุนทรัพย์ เทศบาลนครปากเกร็ดย่อมต้องใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ดังกล่าว เป็นเกณฑ์ในการคำนวณภาษี สำหรับในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป เทศบาลนครปากเกร็ดสามารถคำนวณมูลค่าที่ดินเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ประกาศใช้ในปัจจุบันได้ ตามประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดนนทบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูงและการประเมินราคาที่ดิน มีสภาพ เป็นบ่อ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้เนื่องจาก เมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ กรมธนารักษ์ได้มีบันทึกเวียนถึงธนารักษ์พื้นที่ทุกจังหวัด ให้ธนารักษ์พื้นที่จัดทำประกาศการประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูงให้สอดคล้องกับประกาศของการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๓๐ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้

๒๒

อยู่ในปัจจุบัน และการประเมินราคาที่ดินที่มีสภาพเป็นบ่อ โดยให้คำนวณมูลค่าเป็นจำนวน ร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ ในปัจจุบัน เสนอคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดพิจารณากำหนด ราคาที่ดิน และประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

๒. คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดร้อยเอ็ดได้เคยให้คำปรึกษา หรือคำแนะนำแก่องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด แจ้งตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๑๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่องที่ ๒ มีสาระสำคัญโดยสรุปว่า กระทรวงมหาดไทยเห็นด้วยกับความเห็นของ กกค.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดร้อยเอ็ด กรณีการของดเรียกเก็บหรือขอลดหย่อนภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างสำหรับที่ดินที่มีน้ำท่วมซึ่งไม่สามารถใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรมได้ เป็นระยะเวลานานหลายปี โดยเห็นว่า หากตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วเห็นว่า มีเหตุอันควร ลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีให้กับผู้ยื่นคำขอ ก็สามารถใช้อำนาจตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ โดยดำเนินการตามข้อ ๒๗ ของระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. คำวินิจฉัยของกระทรวงมหาดไทยไม่เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของ คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดนครสวรรค์ กรณีที่ดินที่มีน้ำท่วมซึ่ง ไม่เป็นเงื่อนไขสำหรับการลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จึงได้ส่งเรื่องพร้อมความเห็น ไปยังคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อวินิจฉัยตามมาตรา ๑๖ (๒) และ มาตรา ๒๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แจ้งเวียนตามหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๙๓๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗



ทั้งนี้ แนวทางการคำนวณภาษีของผู้เสียภาษีทั้ง ๔ ราย กรณียืนยันว่าที่ดินเป็นบ่อลึกเกิน ๓ เมตร ทั้งแปลง ให้คำนวณดังนี้

เจ้าของ/ เลขโฉนด	พื้นที่/อัตรา ประเมิน	ราคาประเมิน	๒๕% ของ ราคา ประเมิน	อัตรา ภาษี	ภาษีที่ต้อง ชำระ	ภาษีหลังลด ๑๕%	ชำระไว้แล้ว	ภาษีที่ต้อง คืน
นางศรีประไพ เอี่ยมแสง/ ๒๐๕๕๘	๘๘๘ ตร.ว./ ๓๑,๕๐๐	๓๐,๖๑๒,๐๐๐	๗,๖๕๓,๐๐๐	๐.๓	๒,๒๙๕.๐๐	๖,๕๑๐.๒๐	๒๖,๐๔๐.๖๐	๑๙,๕๓๐.๔๐
พ.อ.จ.จารึก โชติโก /๓๑๒๒	๔๔๖ ตร.ว./ ๓,๕๐๐	๑,๕๖๑,๐๐๐	๓๙๐,๒๕๐	๐.๓	๑,๑๗๐.๐๐	๙๙๕.๒๐	๓,๙๘๐.๕๕	๒,๙๘๕.๓๕
นายเรืองยศ โชติโก/๓๑๒๖	๕๓๐ ตร.ว./ ๓,๐๐๐	๑,๕๙๐,๐๐๐	๓๙๗,๕๐๐	๐.๓	๑,๑๙๒.๕๐	๑,๐๓๓.๖๐	๔,๗๓๐.๒๕	๓,๗๓๖.๖๕
นภาพกาญจนา โพธิ์วิทยานนท์/ ๖๑๖๑๕	๕๓๐ ตร.ว./ ๓,๕๐๐	๑,๘๕๕,๐๐๐	๔๖๓,๗๕๐	๐.๓	๑,๓๘๓.๓๐	๑,๑๘๒.๖๐	๔,๗๓๐.๒๕	๓,๕๔๗.๖๕

๒๑

แนวทางที่ ๒ แนะนำให้ผู้เสียหายยื่นเรื่องขอลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้ โดยดำเนินการตามข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ประเด็นที่ ๒ กรณีหาหรือว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถลดหย่อนภาษีตามพระราชบัญญัติการลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๓ (๔) และมาตรา ๔ ได้หรือไม่ อย่างไร

คำปรึกษาหรือแนะนำ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการหาหรือ พบว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิได้ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๑๕ ตามพระราชบัญญัติการลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๓ ให้กับผู้เสียหายทั้ง ๔ รายแล้ว สำหรับการขอลดภาษีอีกร้อยละสิบห้าตามมาตรา ๔ เห็นว่า ที่ดินทั้ง ๔ แปลง ของผู้เสียหายทั้ง ๔ ราย ไม่เข้าข่ายได้ลดจำนวนภาษีอีกในอัตราร้อยละสิบห้าของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ หลังจากการลดภาษีนั้น ตามพระราชบัญญัติการลดหย่อนภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๔ เนื่องจากที่ดินทั้ง ๔ แปลง ของผู้เสียหายทั้ง ๔ ราย ไม่ใช่ที่ดิน ๓ ประเภท ตามพระราชบัญญัติการลดหย่อนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๓ ซึ่งได้แก่ (๑) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สิ่งปลูกสร้าง หรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด ที่เจ้าของหรือผู้ครอบครอง ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้าน ตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร ทั้งนี้ เฉพาะทรัพย์สินที่บุคคลดังกล่าวได้กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองมาโดยทางมรดกและได้จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นแล้วก่อนวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒) ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิตไฟฟ้า และโรงผลิตไฟฟ้า ทั้งนี้ ให้รวมถึงที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอื่นที่ใช้ประโยชน์เกี่ยวเนื่องกับการผลิตไฟฟ้า (๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้เป็นเขื่อนและพื้นที่เกี่ยวเนื่องกับเขื่อน ที่ใช้เพื่อการผลิตไฟฟ้า

ประเด็นที่ ๓ กรณีหาหรือว่า เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิสามารถคืนเงินที่ผู้เสียหายได้ชำระไว้ในปี ๒๕๖๕ และปี ๒๕๖๖ ในส่วนต่างตามอัตราที่ได้ขอลดหย่อน ได้หรือไม่

คำปรึกษาหรือแนะนำ ตามคำร้องของผู้เสียหาย ทั้ง ๔ ราย ขอให้เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิลดหย่อนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตั้งแต่ปีภาษี ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ประกอบกับการคำนวณมูลค่าเป็นจำนวนร้อยละ ๒๕ ของราคาประเมินที่ดินตามบัญชีกำหนดราคาประเมินที่ดินที่ประกาศใช้ในปัจจุบัน โดยอาศัยประกาศคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินเพื่อประโยชน์แห่งรัฐประจำจังหวัดปราจีนบุรี เรื่อง การประเมินราคาที่ดินในแนวเขตเดินสายไฟฟ้าแรงสูง และการประเมินราคาที่ดินมีสภาพเป็นปอ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ กำหนดให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ย่อมไม่ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระในปีภาษี ๒๕๖๕ เปลี่ยนแปลงไป ดังนั้น เทศบาลตำบลศรีมหาโพธิจึงสามารถคืนเงินที่ผู้เสียหายได้ชำระไว้เกินเฉพาะปีภาษี ๒๕๖๖ โดยดำเนินการทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียหายมีหน้าที่ต้องเสีย ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

21

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่อง อื่น ๆ

ฝ่ายเลขาฯ : เรื่องที่ ๕.๑ สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดปราจีนบุรี ขอให้แจ้งซักซ้อมความเข้าใจกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เกี่ยวกับการประเมินเพื่อเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสำหรับที่วัด กรณีสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ได้มีหนังสือที่ พศ ๐๐๐๖/๕๑๔ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๗ แจ้งว่า พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้บัญญัติ แนวทางการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยมาตรา ๕ ได้กำหนด "ผู้เสียภาษี" หมายความว่า บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ และให้หมายความรวมถึงผู้มีหน้าที่ชำระภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ด้วย โดยสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ได้มีหนังสือถึงกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่าได้มีการนำที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของศาสนสมบัติกลางและวัดร้าง ไปจัดทำผลประโยชน์ ซึ่งในสัญญาเช่าได้ให้ผู้เช่าซึ่งเป็นผู้ครอบครองหรือใช้ประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง จึงเป็นหน้าที่ของผู้เช่าในการเสียภาษีสิ่งปลูกสร้างตามนัยมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ ฝ่ายเลขาฯ ได้ประสานสอบถามไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ทราบว่า ขณะนี้อยู่ระหว่างการเสนอเรื่องให้ผู้บังคับบัญชาลงนามในหนังสือแจ้งเวียนให้ทุกจังหวัดถือปฏิบัติให้เป็นไปแนวทางเดียวกัน

มติที่ประชุม รับทราบ

ฝ่ายเลขาฯ : เรื่องที่ ๕.๒ สรุปคำวินิจฉัย/คำแนะนำ/ตอบข้อหารือ เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ที่กระทรวงมหาดไทยแจ้งเวียนให้ทราบและถือปฏิบัติระหว่างเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ - พฤษภาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายวาระประชุม

มติที่ประชุม รับทราบ

ฝ่ายเลขาฯ : เรื่องที่ ๕.๓ สรุปคำวินิจฉัย/คำแนะนำ/ตอบข้อหารือ เกี่ยวกับภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ที่กระทรวงมหาดไทยแจ้งเวียนให้ทราบและถือปฏิบัติระหว่างเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ - ธันวาคม ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายวาระประชุม

มติที่ประชุม รับทราบ

ปิดประชุมเวลา ๑๓.๐๐ น.

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางวิภาวรรณ เสนาะศรีตระกูล)

ผอ.กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายสาธิต อ่อนน้อม)

ท้องถิ่นจังหวัดปราจีนบุรี