

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๕๐๖๕



กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการขยายกำหนดเวลาการชำระภาษีและการคัดค้านการประเมินภาษีตามพระราชบัญญัติ
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๗๔๗๕ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยได้เห็นชอบให้ขยายกำหนดเวลาดำเนินการ
ของผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
เฉพาะการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นการทั่วไป ออกไปอีก ๔ เดือน
โดยกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓
และผ่อนชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ๓ งวด ภายในเดือนสิงหาคม ถึงเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ รายละเอียด
ปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนในการชำระภาษี
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนภายในระยะเวลา
ที่กำหนด จึงขอให้จังหวัดแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. กรณีมีเหตุจำเป็นทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดิน
และสิ่งปลูกสร้างได้ทันภายในกำหนดเวลาของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถพิจารณา
ขยายกำหนดเวลาการชำระภาษีของประชาชนออกไปเกินกว่าเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ รวมถึงระยะเวลา
การผ่อนชำระภาษีออกไปได้ตามความจำเป็นแก่กรณี โดยต้องดำเนินการก่อนวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓
ตามมาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. กรณีผู้เสียภาษีผู้ใดเห็นว่าการประเมินภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่ถูกต้อง
แต่ไม่สามารถใช้สิทธิยื่นคำร้องคัดค้านและขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาทบทวนการประเมินได้ภายในสามสิบวัน
นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินภาษี และผู้เสียภาษีดังกล่าวได้ยื่นคำร้องขอขยายเวลาการคัดค้านการประเมินภาษี
ก่อนครบกำหนดเวลาสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินภาษีตามมาตรา ๗๓ วรรคหนึ่ง
แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถพิจารณาขยายกำหนดเวลา
คัดค้านการประเมินภาษีออกไปได้ตามความจำเป็นแก่กรณี ทั้งนี้ หากปรากฏว่าผู้เสียภาษีได้ยื่นคำร้องคัดค้าน
การประเมินภาษีเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด หรือระยะเวลาที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้ขยายออกไปแล้ว ผู้เสียภาษี
ย่อมเสียสิทธิที่จะได้รับการพิจารณาคัดค้านการประเมินภาษี ขณะเดียวกันผู้บริหารท้องถิ่นย่อมไม่มีอำนาจ
ที่จะรับคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีดังกล่าว อย่างไรก็ตาม แม้ผู้บริหารท้องถิ่นจะไม่มีอำนาจรับคำร้องคัดค้าน
การประเมินภาษีที่ยื่นเกินระยะเวลาที่กำหนดไว้ในกฎหมาย แต่โดยที่มาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน
และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดว่าในการกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพบว่ามีกรณีการประเมินภาษีผิดพลาด

/หรือไม่ครบถ้วน...

หรือไม่ครบถ้วน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษี
มีหน้าที่ต้องเสียได้ภายในกำหนดสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งการชำระภาษีตามกฎหมาย ดังนั้น ผู้บริหารท้องถิ่น
จึงอาจนำคำคัดค้านที่ยื่นเกินระยะเวลานั้นไว้ เพื่อใช้เป็นข้อเท็จจริงประกอบการพิจารณาทบทวนการประเมินภาษี
ได้ตามกฎหมาย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕
โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๘๘