

ที่ มส ๐๐๒๓.๓/ว ๗๕๔๑

ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๙๗๙๕
ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลเมืองเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี กรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งการประเมินภาษีไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ ซึ่งไม่ใช่ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษี แต่มีการลงนามรับหนังสือดังกล่าว จะถือว่า ผู้เสียภาษีได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ และกรณีการขอให้พิจารณาภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างใหม่ โดยยกเว้นค่าปรับและเงินเพิ่ม เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี กรณีผู้เสียภาษีได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า การส่งคำสั่งเป็นหนังสือ หนังสือแจ้งการประเมินหรือหนังสืออื่น ให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรง หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับโดยให้ส่ง ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของบุคคลนั้นในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการของบุคคลนั้น ถ้าไม่พบผู้เสียภาษี ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษีจะส่งให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้ว และอยู่ ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการที่ปรากฏว่าเป็นของผู้เสียภาษีนั้นก็ได้ ประกอบกับคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขแดงที่ ฟ.๕/๒๕๖๐ สรุปได้ว่า คำว่าภูมิลำเนา ตามมาตรา ๓๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ได้ให้ความหมายของคำดังกล่าวว่า ภูมิลำเนาของบุคคลธรรมดาได้แก่ถิ่นอันบุคคลนั้นมีสถานที่อยู่เป็นแหล่งสำคัญ ดังนั้น ภูมิลำเนาจึงย่อมหมายความว่าเป็นสถานที่อยู่อันเป็นแหล่งสำคัญ เช่น มีหลักฐานของทางราชการเป็นเครื่องยืนยันว่าบุคคลนั้นตั้งถิ่นฐานอยู่ที่ใด และคำว่าถิ่นที่อยู่ ตามมาตรา ๓๘ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บัญญัติว่า ถ้าบุคคลธรรมดามีถิ่นที่อยู่หลายแห่งซึ่งอยู่สับเปลี่ยนกันไปหรือมีหลักแหล่งที่ทำการงานเป็นปกติหลายแห่ง ให้ถือเอาแห่งใดแห่งหนึ่งเป็นภูมิลำเนาของบุคคลนั้น กรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี มีหลักฐานไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับปรากฏว่ามีการลงนามรับจดหมายแจ้งการชำระภาษี กรณีดังกล่าวเทศบาลเมืองเกาะขวางควรตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ได้ข้อยุติว่าบ้านเลขที่ ๔๒/๒ เป็นภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ของผู้เสียภาษีหรือไม่ หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า บ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี มิใช่ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษี โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาที่ปรากฏตามหลักฐานทางทะเบียนราษฎรอยู่บ้านเลขที่ ๔๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี

/จังหวัด...

จังหวัดจันทบุรี จึงเป็นกรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งประเมินภาษีไม่เป็นไปตามมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แม้จะมีหลักฐานทางไปรษณีย์ตอบรับปรากฏว่ามีการลงนามรับจดหมายแจ้งการชำระภาษี ก็ไม่อาจถือได้ว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีโดยชอบแล้ว เทศบาลเมืองเกาะขวางไม่สามารถบังคับให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีได้ และไม่เข้ากรณีที่จะทบทวนการประเมินภาษีตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า บ้านเลขที่ ๔๒/๒ เป็นภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ของผู้เสียภาษีอีกแห่งหนึ่ง โดยอยู่สับเปลี่ยนกันไป อาจถือได้ว่าผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาหลายแห่ง เมื่อเทศบาลเมืองเกาะขวางส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังที่อยู่ดังกล่าว ถือได้ว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีโดยชอบแล้ว กรณีผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด จะถือเป็นภาษีค้างชำระ ซึ่งผู้เสียภาษีจะต้องชำระค่าภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และไม่เข้าข่ายที่จะของดเบี้ยปรับได้ตามมาตรา ๖๘ มาตรา ๖๙ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับกฎกระทรวงงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒

ในการนี้ จังหวัดแม่ฮ่องสอนจึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวให้เทศบาลเมืองแม่ฮ่องสอนทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิวัฒน์ งามธุระ)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทรฯ./โทรสาร ๐ ๕๓๖๑ ๒๘๔๑ ต่อ ๓๓



ที่ มส ๐๐๒๓.๓/ว ๗๕๒๑

ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๙๗๙๕
ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลเมืองเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี กรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งการประเมินภาษีไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ ซึ่งไม่ใช่ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษี แต่มีการลงนามรับหนังสือดังกล่าว จะถือว่า ผู้เสียภาษีได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ และกรณีการขอให้พิจารณาภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างใหม่ โดยยกเว้นค่าปรับและเงินเพิ่ม เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี กรณีผู้เสียภาษีได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า การส่งคำสั่งเป็นหนังสือ หนังสือแจ้งการประเมินหรือหนังสืออื่น ให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรง หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับโดยให้ส่ง ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของบุคคลนั้นในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการของบุคคลนั้น ถ้าไม่พบผู้เสียภาษี ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษีจะส่งให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้ว และอยู่ ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการที่ปรากฏว่าเป็นของผู้เสียภาษีนั้นก็ได้ ประกอบกับคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขแดงที่ ฟ.๕/๒๕๖๐ สรุปได้ว่า คำว่าภูมิลำเนา ตามมาตรา ๓๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ได้ให้ความหมายของคำดังกล่าวว่า ภูมิลำเนาของบุคคลธรรมดาได้แก่ถิ่นอันบุคคลนั้นมีสถานที่อยู่เป็นแหล่งสำคัญ ดังนั้น ภูมิลำเนาจึงย่อมหมายความว่าเป็นสถานที่อยู่อันเป็นแหล่งสำคัญ เช่น มีหลักฐานของทางราชการเป็นเครื่องยืนยันว่าบุคคลนั้นตั้งถิ่นฐานอยู่ที่ใด และคำว่าถิ่นที่อยู่ ตามมาตรา ๓๘ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บัญญัติว่า ถ้าบุคคลธรรมดามีถิ่นที่อยู่หลายแห่งซึ่งอยู่สับเปลี่ยนกันไปหรือมีหลักแหล่งที่ทำการงานเป็นปกติหลายแห่ง ให้ถือเอาแห่งใดแห่งหนึ่งเป็นภูมิลำเนาของบุคคลนั้น กรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี มีหลักฐานไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับปรากฏว่ามีการลงนามรับจดหมายแจ้งการชำระภาษี กรณีดังกล่าวเทศบาลเมืองเกาะขวางควรตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ได้ข้อยุติว่าบ้านเลขที่ ๔๒/๒ เป็นภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ของผู้เสียภาษีหรือไม่ หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า บ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี มิใช่ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษี โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาที่ปรากฏตามหลักฐานทางทะเบียนราษฎรอยู่บ้านเลขที่ ๔๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี

/จังหวัด...

จังหวัดจันทบุรี จึงเป็นกรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งประเมินภาษีไม่เป็นไปตามมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แม้จะมีหลักฐานทางไปรษณีย์ตอบรับปรากฏว่ามีการลงนามรับจดหมายแจ้งการชำระภาษี ก็ไม่อาจถือได้ว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีโดยชอบแล้ว เทศบาลเมืองเกาะขวางไม่สามารถบังคับให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีได้ และไม่เข้ากรณีที่จะทบทวนการประเมินภาษีตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า บ้านเลขที่ ๔๒/๒ เป็นภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ของผู้เสียภาษีอีกแห่งหนึ่ง โดยอยู่สับเปลี่ยนกันไป อาจถือได้ว่าผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาหลายแห่ง เมื่อเทศบาลเมืองเกาะขวางส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังที่อยู่ดังกล่าว ถือได้ว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีโดยชอบแล้ว กรณีผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด จะถือเป็นภาษีค้างชำระ ซึ่งผู้เสียภาษีจะต้องชำระค่าภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และไม่เข้าข่ายที่จะของดเบี้ยปรับได้ตามมาตรา ๖๘ มาตรา ๖๙ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับกฎกระทรวงงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒

ในการนี้ จังหวัดแม่ฮ่องสอนจึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวให้อำเภอแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิวัฒน์ งามธุระ)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทรฯ./โทรสาร ๐ ๕๓๖๑ ๒๘๔๑ ต่อ ๓๓

เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน
เลขที่รับ 8047
วัน/เดือน/ปี ๑๘ พ.ย. ๒๕๖๙
เวลา 14.45

กง.สส.
เลขที่รับ ๑๖๕๖
วันที่ ๑๘ พ.ย. ๒๕๖๙
เวลา

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๙๗๙๕

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดจันทบุรี)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๒๓.๓/๒๙๓๖
ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๒๑๖๒
ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดจันทบุรีแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลเมืองเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี กรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งการประเมินภาษีไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ ซึ่งไม่ใช่ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษี แต่มีการลงนามรับหนังสือดังกล่าว จะถือว่าผู้เสียภาษีได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ และกรณีการขอให้พิจารณาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใหม่ โดยยกเว้นค่าปรับและเงินเพิ่ม เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี จึงได้ส่งความเห็นดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด พร้อมทั้งแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรชิษฐ์ สัมพันธรัตน์)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๗๕๕ โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๘๘๙๘
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : กิตติชัย เมหนีชวลิต โทร. ๐๖-๔๑๖๙-๒๗๗๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย



ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๒๗๒๒

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๒๓.๓/๒๙๓๖ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๙

ตามที่ จังหวัดจันทบุรีแจ้งว่า คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ได้ให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลเมืองเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี กรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งการประเมินภาษีไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ ซึ่งไม่ใช่ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษี แต่มีการลงนามรับหนังสือดังกล่าว จะถือว่าผู้เสียภาษีได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ และกรณีการขอให้พิจารณาภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใหม่ โดยยกเว้นค่าปรับและเงินเพิ่ม เนื่องจากไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี กรณีผู้เสียภาษีได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือไม่ เห็นว่า มาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า การส่งคำสั่งเป็นหนังสือ หนังสือแจ้งการประเมินหรือหนังสืออื่น ให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรง หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับโดยให้ส่ง ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของบุคคลนั้นในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตกหรือในเวลาทำการของบุคคลนั้น ถ้าไม่พบผู้เสียภาษี ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษีจะส่งให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้ว และอยู่ ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการที่ปรากฏว่าเป็นของผู้เสียภาษีนั้นก็ได้ ประกอบกับคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด คดีหมายเลขแดงที่ ฟ.๕/๒๕๖๐ สรุปได้ว่า คำว่าภูมิลำเนา ตามมาตรา ๓๗ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ได้ให้ความหมายของคำดังกล่าวว่า ภูมิลำเนาของบุคคลธรรมดาได้แก่ถิ่นอันบุคคลนั้นมีสถานที่อยู่เป็นแหล่งสำคัญ ดังนั้น ภูมิลำเนาจึงย่อมหมายความว่าเป็นสถานที่อยู่อันเป็นแหล่งสำคัญ เช่น มีหลักฐานของทางราชการเป็นเครื่องยืนยันว่าบุคคลนั้นตั้งถิ่นฐานอยู่ที่ใด และคำว่าถิ่นที่อยู่ ตามมาตรา ๓๘ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บัญญัติว่า ถ้าบุคคลธรรมดามีถิ่นที่อยู่หลายแห่งซึ่งอยู่สับเปลี่ยนกันไปหรือมีหลักแหล่งที่ทำการงานเป็นปกติหลายแห่ง ให้ถือเอาแห่งใดแห่งหนึ่งเป็นภูมิลำเนาของบุคคลนั้น กรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี มีหลักฐานไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับปรากฏว่ามีการลงนามรับจดหมายแจ้งการชำระภาษี กรณีดังกล่าวเทศบาลเมืองเกาะขวางควรตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ได้ข้อยุติว่าบ้านเลขที่ ๔๒/๒ เป็นภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ของผู้เสียภาษีหรือไม่ หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า บ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี มิใช่ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษี โดยผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาที่ปรากฏตามหลักฐานทางทะเบียนราษฎรอยู่บ้านเลขที่ ๔๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี

/จังหวัด...

จังหวัดจันทบุรี จึงเป็นกรณีเทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งประเมินภาษีไม่เป็นไปตามมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แม้จะมีหลักฐานทางไปรษณีย์ตอบรับปรากฏว่ามีการลงนามรับจดหมายแจ้งการชำระภาษี ก็ไม่อาจถือได้ว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีโดยชอบแล้ว เทศบาลเมืองเกาะขวางไม่สามารถบังคับให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีได้ และไม่เข้ากรณีที่จะทบทวนการประเมินภาษีตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า บ้านเลขที่ ๔๒/๒ เป็นภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่ของผู้เสียภาษีอีกแห่งหนึ่ง โดยอยู่สับเปลี่ยนกันไป อาจถือได้ว่าผู้เสียภาษีมีภูมิลำเนาหลายแห่ง เมื่อเทศบาลเมืองเกาะขวางส่งหนังสือแจ้งการประเมินภาษีไปยังที่อยู่ดังกล่าว ถือได้ว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีโดยชอบแล้ว กรณีผู้เสียภาษีไม่ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด จะถือเป็นภาษีค้างชำระ ซึ่งผู้เสียภาษีจะต้องชำระค่าภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม และไม่เข้าข่ายที่จะของดเบี้ยปรับได้ตามมาตรา ๖๘ มาตรา ๖๙ มาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับกฎกระทรวงงดหรือลดเบี้ยปรับ พ.ศ. ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี พร้อมทั้งแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรษิษฐ์ สัมพันธรัตน์)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กองบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๔๒๖
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th
ผู้ประสานงาน : นายกิตติชัย เมหนีขวลิต โทร. ๐๖-๔๑๖๙-๒๗๗๗

กระทรวงมหาดไทย
กลางกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
รับที่ 12 มี.ค. 2569
9785
เลขรับ.....
เวลา.....

ที่ จบ ๐๐๒๓.๓/ ๒๙๓๖

ศาลากลางจังหวัดจันทบุรี
ถนนเลียบเนิน จบ ๒๒๐๐๐

๖ มีนาคม ๒๕๖๙

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ 11659
วันที่ 12 มี.ค. 2569
เวลา..... จำนวน ๑ ชุด

เรื่อง รายงานการพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการฯ
๒. สำเนาหนังสือเทศบาลเมืองเกาะขวาง ที่ จบ ๕๔๑๐๒/๑๙๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด
๓. เอกสารประกอบ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดจันทบุรี ได้จัดประชุมคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เพื่อพิจารณาให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำการปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้แก่เทศบาลเมืองเกาะขวาง กรณีผู้เสียภาษีฯ รายนาย[redacted]ยื่นคำร้อง ขอให้เทศบาลเมืองเกาะขวางพิจารณาประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใหม่ เนื่องจากได้ทราบว่าในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ ผู้ร้องมีภาษีค้างชำระ จึงได้ขอเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งปรากฏว่า เทศบาลเมืองเกาะขวางมีการจัดส่งเอกสารแจ้งประเมินภาษีฯ ให้นาย[redacted]ไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี แต่นาย[redacted]มีภูมิลำเนาอยู่บ้านเลขที่ ๔๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี จึงเป็นสาเหตุให้นาย[redacted]ไม่ได้รับเอกสารแจ้งการชำระภาษีฯ และขอให้เทศบาลเมืองเกาะขวางพิจารณาประเมินภาษีใหม่โดยขอให้ยกเว้นค่าปรับและเงินเพิ่ม เทศบาลเมืองเกาะขวางพิจารณาแล้ว เห็นว่า คำร้องของนาย[redacted]เป็นปัญหาข้อกฎหมายและยังมิได้มีแนวทางปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบขั้นตอน ของกฎหมาย จึงขอหารือคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ผู้เสียภาษีฯ ได้รับเอกสารประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหรือไม่

เทศบาลเมืองเกาะขวางแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (พ.ศ. ๒๕๖๕ ,๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗) ทางไปรษณีย์ตอบรับ ซึ่งตามมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ส่ง ณ ภูมิลำเนา ถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของบุคคลนั้น เมื่อข้อเท็จจริงปรากฏว่าการจัดส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีฯ รายนาย[redacted]ได้จัดส่งไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี แต่นาย[redacted]มีภูมิลำเนาที่ปรากฏตามหลักฐานทางทะเบียนราษฎรว่านาย[redacted]อยู่บ้านเลขที่ ๔๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี แต่หลักฐานทางไปรษณีย์ตอบรับปรากฏว่ามี การลงนามรับจดหมายแจ้งการชำระภาษีฯ แต่นาย[redacted]โต้แย้งว่าตนไม่ได้รับจดหมายดังกล่าว จึงขอหารือว่า การจัดส่งหนังสือประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจะถือว่านาย[redacted]ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างแล้วหรือไม่

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขรับ 1421
ลงวันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๖๙
เวลา.....

/ประเด็น...

ประเด็นที่ ๒ การขอให้พิจารณาประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างใหม่ โดยยกเว้นค่าปรับและเงินเพิ่ม ที่นาย[redacted]แจ้งว่า ตนไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ ทำให้มีภาษีฯ ค้างชำระ และปรากฏข้อเท็จจริงในเบื้องต้นว่า เทศบาลเมืองเกาะขวาง มีการจัดส่งเอกสารแจ้งประเมินภาษีฯ ให้นาย[redacted]ไปยังบ้านเลขที่ ๔๒/๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี แต่นาย[redacted]มีภูมิลำเนา อยู่บ้านเลขที่ ๔๒ หมู่ที่ ๒ ตำบลเกาะขวาง อำเภอเมืองจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี นาย[redacted]จึงยื่นคำร้องขอให้พิจารณาประเมินภาษีฯ ใหม่ ตามแบบคำร้องทั่วไป เมื่อวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙ โดยขอให้งดค่าปรับและเงินเพิ่ม เทศบาลเมืองเกาะขวางสามารถดำเนินการได้หรือไม่อย่างไร

คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี พิจารณาแล้วเห็นว่าประเด็นหารือของเทศบาลเมืองเกาะขวางเป็นปัญหาที่มีข้อเท็จจริงประกอบการพิจารณาไม่เพียงพอจึงสรุปไม่ได้ว่า ผู้เสียภาษีรายดังกล่าวได้รับหรือไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในปี ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ คณะกรรมการฯ จึงมีมติให้คำแนะนำแก่เทศบาลเมืองเกาะขวางดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีรับหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ รายนาย[redacted]ให้ได้ข้อสรุปที่ชัดเจน หากข้อเท็จจริงปรากฏว่านาย[redacted]เป็นผู้ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ แล้ว หรือถือได้ว่าได้รับหนังสือประเมินภาษีตามกฎหมายแล้วก็สามารถดำเนินการแจ้งให้นาย[redacted]ชำระภาษีต่อไป แต่หากข้อเท็จจริงปรากฏว่า นาย[redacted]ไม่ได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีฯ โดยที่ไม่ได้เกิดจากความผิดพลาดของนาย[redacted]และนาย[redacted]ไม่ได้มีเจตนาที่จะหลีกเลี่ยงการชำระภาษี ให้พิจารณาตามแนวทางการพิจารณาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรี ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ กรณีให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำแก่เทศบาลตำบลเกาะขวาง ซึ่งกระทรวงมหาดไทยพิจารณาเห็นด้วยกับคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจันทบุรีแล้ว ประกอบคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด ที่ อ.๓๐๐/๒๕๕๘ ทั้งนี้ หากเทศบาลเมืองเกาะขวางดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงแล้วปรากฏว่า มีการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างผิดพลาดไม่ตรงตามข้อเท็จจริง ทำให้ผู้เสียภาษีไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีเกินกว่าที่ต้องเสีย เทศบาลเมืองเกาะขวางก็สามารถทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียภาษีได้ไม่เกิน ๓ ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาการชำระภาษี ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

จังหวัดจันทบุรีจึงขอส่งรายงานการให้คำปรึกษาแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้กระทรวงมหาดไทยพิจารณาให้ความเห็นต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางดณิดา ราษฎร์นุ่ย)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

กรอ
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร/โทรสาร. ๐-๓๙๓๓ ๑๑๒๕, ๐ ๓๙๓๓ ๑๒๕๗