



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง โทร.๐-๔๒๒๑-๙๘๗๖ กค ๑๔

ที่ อต ๗๔๒๐๒/๒๐๗

วันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติขยายเวลาการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

### เรื่องเดิม

ด้วยงานจัดเก็บรายได้ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง มีหน้าที่ดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ โดยต้องแจ้งการประเมินภาษี และส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี เพื่อให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีต่อองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ตามจำนวนภาษีที่ได้มีการแจ้งประเมิน นั้น

### ข้อเท็จจริง

งานจัดเก็บรายได้ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ได้ดำเนินการแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ แต่ยังไม่แล้วเสร็จ ซึ่งหากเลยกำหนดระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดแล้ว จะทำให้องค์กรเสียหาย เนื่องจากจะไม่สามารถเก็บภาษีจากผู้เสียภาษีที่ไม่ได้รับการแจ้งประเมินภาษีในปี ๒๕๖๕ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท.๐๘๐๘.๓/ว ๗๐๑๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ที่ได้หารือไว้ว่า “ไม่มีบทบัญญัติมาตราใดกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังได้ ดังนั้น กรณีเทศบาลเมืองหัวหิน ตรวจสอบพบว่า มีเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี แต่ยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และล่วงเลยระยะเวลาการแจ้งประเมินภาษีและการชำระภาษีแล้ว เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าว จึงไม่ต้องเสียภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และเทศบาลเมืองหัวหินไม่มีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้แก่เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าวได้” และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยด่วนมาก ที่ มท.๐๘๐๘.๓/ว ๗๕๘๗ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักข้อมขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๕ ที่ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติไว้ว่า “กรณีมีเหตุจำเป็นทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดระยะเวลาในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และกฎหมายลำดับรองที่เกี่ยวข้อง หากผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาเห็นเป็นการสมควร อาจใช้อำนาจตามมาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่ออนุมัติให้ขยายหรือให้เลื่อนกำหนดระยะเวลาเฉพาะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือเฉพาะรายของผู้เสียภาษี ก่อนกำหนดเวลาตามขั้นตอนนี้จะสิ้นสุดลง ได้ตามความจำเป็นแต่กรณีก็ได้ และการพิจารณาอนุมัติให้ขยายหรือให้เลื่อนกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ต้องไม่กระทบสิทธิในการชำระภาษีของประชาชน เช่น กรณีการขยายกำหนดระยะเวลาในการแจ้งประเมินภาษี ควรทิ้งช่วงระยะเวลาให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีภายใน ๒ เดือน ดังนั้นเพื่อไม่ให้้องการบริหารส่วนตำบลโนนทอง ได้รับความเสียหายดังกล่าว ทั้งยังป้องกันไม่ให้ประชาชนละเมิดกฎหมายที่มีการกำหนดระยะเวลาให้ และสิทธิการชำระภาษีของประชาชน จึงถือเป็นการมีเหตุจำเป็นตามมาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ที่กำหนดให้อำนาจผู้บริหารท้องถิ่นสามารถขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาในการชำระภาษีหรือแจ้งรายการต่างๆหรือกำหนดเวลาการคัดค้านการประเมินภาษีตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ได้ หากผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวมีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ และให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อนกำหนดเวลาจะสิ้นสุดลง ตามข้อกฎหมายดังกล่าว

## ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่

มาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง บัญญัติไว้ว่า “กำหนดเวลาการชำระภาษีหรือแจ้งรายการต่างๆหรือกำหนดเวลาการคัดค้านการประเมินภาษีตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวมีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยาย

การชำระภาษีหรือแจ้งรายการต่าง ๆ หรือการกำหนดเวลาการคัดค้านการประเมินภาษีตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าว มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้ยื่นคำร้องขอขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาก่อนกำหนดเวลาสิ้นสุดลง เมื่อผู้บริหารท้องถิ่นเห็นเป็นการสมควร จะให้ขยายเวลาหรือให้เลื่อนกำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีได้”

มาตรา ๓๙ บัญญัติไว้ว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บ และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษีในแต่ละปี ณ สำนักงานหรือที่ทำการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก่อนวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ของปีนั้น ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง”

มาตรา ๔๔ บัญญัติไว้ว่า “ในแต่ละปีให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมิน โดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๔ ภายในเดือนกุมภาพันธ์”

มาตรา ๔๖ บัญญัติไว้ว่า “ให้ผู้เสียภาษีชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายนของทุกปี”

มาตรา ๕๒ บัญญัติไว้ว่า “ในการชำระภาษีตามพระราชบัญญัตินี้ ผู้เสียภาษีอาจขอผ่านชำระเป็นงวดๆละเท่าๆกันก็ได้

จำนวนงวดและจำนวนภาษีขั้นต่ำที่จะมีสิทธิผ่อนชำระ รวมทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการในการผ่อนชำระให้เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง”

มาตรา ๖๐ บัญญัติไว้ว่า “ภายในเดือนมิถุนายนของปี ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้สำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขา ซึ่งที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอยู่ในเขตท้องที่ของสำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขานั้นทราบ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ต่อไป เว้นแต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและสำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขาจะตกลงกำหนดเวลาเป็นอย่างอื่น

มาตรา ๖๑ บัญญัติไว้ว่า “เพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดภาษีค้างชำระ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งเตือนผู้เสียภาษีที่มีภาษีค้างชำระภายในเดือนพฤษภาคมของปี เพื่อให้มาชำระภาษีค้างชำระพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามที่กำหนดในหมวด ๙”

๒. กฎกระทรวง การผ่อนชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ข้อ ๓ กำหนดไว้ว่า “การผ่อนชำระภาษีให้แบ่งชำระได้ไม่เกินสามงวดๆละเท่าๆกันภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ดังต่อไปนี้

- (๑) งวดที่หนึ่ง ชำระภายในเดือนเมษายนของปี
- (๒) งวดที่สอง ชำระภายในเดือนพฤษภาคมของปี
- (๓) งวดที่สาม ชำระภายในเดือนมิถุนายนของปี

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๗๐๑๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติในการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ กล่าวไว้ว่า “ในกรณีมีเหตุจำเป็นผู้บริหารท้องถิ่นอาจพิจารณาขยายเวลาดำเนินการดังกล่าวออกไปอีกตามความจำเป็นตาม ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แต่ไม่มีบทบัญญัติใดกำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังได้ ดังนั้น กรณีเทศบาลเมืองหัวหินตรวจพบว่า มีเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี แต่ยังไม่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และล่วงเลยระยะเวลาการแจ้ง

ประเมินภาษีและการชำระภาษีแล้ว เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าว จึงไม่ต้องเสียภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และเทศบาลเมืองหัวหินไม่มีอำนาจแจ้งการประเมินภาษีย้อนหลังประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้แก่เจ้าของทรัพย์สินรายดังกล่าวได้”

๔.หนังสือกระทรวงมหาดไทยด่วนมาก ที่ มท.๐๘๐๘.๓/ว ๗๕๘๗ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักข้อมชั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๕ กล่าวไว้ใน

ข้อ ๒๕ การขยายระยะเวลาดำเนินการตามกฎหมาย

๒๕.๑ กรณีมีเหตุจำเป็นทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดระยะเวลาในพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ และกฎหมายลำดับรองที่เกี่ยวข้อง ทหารผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาเห็นเป็นการสมควร อาจใช้อำนาจตามมาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่ออนุมัติให้ขยายหรือให้เลื่อนกำหนดระยะเวลาเฉพาะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือเฉพาะรายของผู้เสียภาษี ก่อนกำหนดเวลาตามชั้นตอนนั้นจะสิ้นสุดลง ได้ตามความจำเป็นแต่กรณีก็ได้

๒๕.๒ การพิจารณาอนุมัติให้ขยายหรือให้เลื่อนกำหนดระยะเวลาตามข้อ ๒๕.๑ ต้องไม่กระทบสิทธิในการชำระภาษีของประชาชน เช่น กรณีการขยายกำหนดระยะเวลาในการแจ้งประเมินภาษี ควรทิ้งช่วงระยะเวลาให้ผู้เสียภาษีมาชำระภาษีภายใน ๒ เดือน

#### ข้อควรพิจารณา

ด้วยปัญหาดังกล่าวตามที่ปรากฏในข้อเท็จจริงข้างต้นนั้น งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง จึงขอเสนออนุมัติขยายเวลาการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ออกไปจากกำหนดระยะเวลาตามกฎหมาย เป็นระยะเวลา ดังต่อไปนี้

- |                                                                                   |                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. การแจ้งประเมินภาษี                                                             | ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๕                                                                                  |
| ๒. การชำระภาษี                                                                    | ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕                                                                                |
| ๓. การผ่อนชำระภาษี                                                                | งวดที่ ๑ ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕<br>งวดที่ ๒ ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕<br>งวดที่ ๓ ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ |
| ๔. การแจ้งเดือนภาษีค้างชำระ                                                       | ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕                                                                                 |
| ๕. การแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้กับสำนักงานที่ดินสาขาบ้านฝ่อภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ |                                                                                                        |

เพื่อให้การดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย จึงเห็นควรอนุมัติจัดทำประกาศตามที่เสนอนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบพิจารณา พร้อมลงนามในประกาศซึ่งแนบท้ายพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

( นางสาวปิยะนุช บุญจันสี )

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ปฏิบัติหน้าที่เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

ความคิดเห็นผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)



(นางสาวมารศรี นามดี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความคิดเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

16/11/003 02/01

(ลงชื่อ)



(นายชำนาญ ภาระจำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

ความคิดเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ).....



(นายอาทิตย์ พัวตา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง



## ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง

เรื่อง ขยายเวลาการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

ด้วยพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี โดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสีย ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี ปรากฏว่าองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จเนื่องจากมีจำนวนทรัพย์สินที่เข้าข่ายต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นจำนวนมาก ส่งผลกระทบต่อการแจ้งประเมินภาษี จึงมีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ตามที่กำหนดไว้พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ จึงขอขยายเวลาการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ ออกไปตามระยะเวลาดังต่อไปนี้

- |                                                                                    |                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑. การแจ้งประเมินภาษี                                                              | ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๕                                                                                  |
| ๒. การชำระภาษี                                                                     | ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕                                                                                |
| ๓. การผ่อนชำระภาษี                                                                 | งวดที่ ๑ ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕<br>งวดที่ ๒ ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕<br>งวดที่ ๓ ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ |
| ๔. การแจ้งเดือนภาษีค้างชำระ                                                        | ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕                                                                                 |
| ๕. การแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้กับสำนักงานที่ดินสาขาบ้านฝื่อภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ |                                                                                                        |

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(ลงชื่อ).....

( นายอาทิตย์ พัวตา )

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนทอง