แนวทางการขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ที่	เรื่อง	คำอธิบาย
๑	ชื่อประกาศ	ประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง ขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เฉพาะกรณีที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบแจ้งการประเมินภาษี เมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาชำระภาษี เพราะพฤติการณ์อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี
๒	หลักการและเหตุผล	คณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่องเสร็จที่ ๑๑๒๘/๒๕๖๖ มีข้อสังเกตว่า ระบบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกำหนดให้เป็นหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยแจ้งการประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีต้องเสียภาษีตามแบบประเมินภาษีที่ได้รับแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔๔ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๔๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งในการส่งแบบประเมินภาษีนั้น มาตรา ๑๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ส่งให้แก่ผู้เสียภาษีโดยตรง หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดำเนินการแจ้งการประเมินภาษีไม่ว่าจะด้วยวิธีการใดแล้ว ก็มีหน้าที่โดยปริยายที่จะติดตามตรวจสอบการได้รับแจ้งการประเมินภาษีของผู้เสียภาษีด้วย เพื่อให้แน่ใจว่าผู้เสียภาษีได้รับแจ้งการประเมินภาษีภายในเวลาอันสมควรแล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพ และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีที่เป็นการพ้นวิสัยที่ผู้เสียภาษีจะชำระภาษีภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่วนกรณีที่ผู้เสียภาษีได้รับแบบประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดเวลาชำระภาษีเพราะพฤติการณ์อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนดได้ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นก็รับทราบถึงเหตุดังกล่าว ก็สมควรที่จะปฏิบัติต่อผู้เสียภาษีนั้นแตกต่างจากกรณีที่ผู้เสียภาษีไม่ได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด อันเป็นเหตุให้ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรพิจารณากำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อความเป็นธรรมโดยไม่ก่อให้เกิดภาระแก่ประชาชนผู้เสียภาษี หรือพิจารณาให้มีบทบัญญัติกำหนดเวลาการชำระภาษีสำหรับกรณีเช่นนี้ให้เหมาะสมต่อไป ดังนั้น รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงอาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นชอบให้ขยายกำหนดเวลาดำเนินการของผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นการทั่วไป เพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าวตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป เพื่อให้ผู้เสียภาษีที่ชำระภาษีภายในกำหนดเวลาตามประกาศฉบับนี้ ไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามกฎหมายกรณีชำระภาษีล่าช้า

ที่	เรื่อง	คำอธิบาย
๓	วันเริ่มใช้บังคับ	ใช้บังคับสำหรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป
๔	เงื่อนไขการบังคับใช้	๔.๑ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องแจ้งประเมินภาษีตามวิธีการและภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด หรือกำหนดเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย หรือผู้บริหารท้องถิ่นเห็นชอบให้ขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปีออกไป แล้วแต่กรณี ตามมาตรา ๑๓ มาตรา ๑๔ และมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๔.๒ ผู้เสียภาษีได้รับแบบแจ้งการประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาชำระภาษี โดยไม่ใช่ความผิดของผู้เสียภาษี ๔.๓ ต้องมีพฤติการณ์อันใดอันหนึ่งซึ่งมิใช่ความผิดของผู้เสียภาษีทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถชำระภาษีภายในระยะเวลาที่กำหนด เช่น มีการนำจ่ายไปรษณีย์ล่าช้า ทำให้ผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งประเมินภาษีเมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาชำระภาษี ๔.๔ กรณีพฤติการณ์ที่เป็นความผิดของผู้เสียภาษีซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขตามข้อ ๔.๓ เช่น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งแบบแจ้งการประเมินภาษีไปยังภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษีแล้ว โดยมีบุคคลอื่นซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้ว และอยู่ ณ ภูมิลำเนาหรือถิ่นที่อยู่หรือสถานที่ทำการของผู้เสียภาษีรับไว้แทน แต่ไม่ส่งมอบให้แก่ผู้เสียภาษี
๕	ขยายกำหนดเวลาดำเนินการ	๕.๑ <u>กำหนดเวลาชำระภาษี</u> คือ ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน ๕.๒ <u>กำหนดเวลาผ่อนชำระภาษี</u> ๕.๒.๑ งวดที่ ๑ ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน ๕.๒.๒ งวดที่ ๒ ภายใน ๑ เดือน นับแต่วันที่ครบกำหนดชำระงวดที่ ๑ ๕.๒.๓ งวดที่ ๓ ภายใน ๑ เดือน นับแต่วันที่ครบกำหนดชำระงวดที่ ๒ ๕.๓ <u>กำหนดเวลามีหนังสือแจ้งเตือน</u> ภายใน ๑ เดือน นับแต่วันที่ครบกำหนดชำระภาษี ๕.๔ <u>กำหนดเวลาการแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้สำนักงานที่ดิน</u> ภายใน ๑ เดือน นับแต่วันที่ครบกำหนดขยายเวลาในการมีหนังสือแจ้งเตือน

ที่	เรื่อง	คำอธิบาย
๖	ตัวอย่างการขยายกำหนดเวลาดำเนินการ	๖.๑ กรณีกำหนดเวลาชำระภาษีวันสุดท้ายตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยเห็นชอบให้ขยายกำหนดเวลาดำเนินการออกไป คือวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ (ตรงกับวันอาทิตย์ ผู้เสียภาษีสามารถชำระภาษีได้ถึงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นวันเปิดทำการวันแรก โดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม) ผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ซึ่งเกินกำหนดเวลาชำระภาษี - กำหนดเวลาดำเนินการตามประกาศฉบับนี้จะเป็น ดังนี้ ๖.๑.๑ กำหนดเวลาชำระภาษี คือภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ ๖.๑.๒ กำหนดเวลาผ่อนชำระภาษี (๑) งวดที่ ๑ คือ ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ (๒) งวดที่ ๒ คือ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (๓) งวดที่ ๓ คือ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ๖.๑.๓ กำหนดเวลามีหนังสือแจ้งเตือน คือ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๖.๑.๔ กำหนดเวลาการแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้สำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขา คือ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ๖.๒ กรณีกำหนดเวลาชำระภาษีวันสุดท้ายตามที่ผู้บริหารท้องถิ่นเห็นชอบให้ขยายกำหนดเวลาดำเนินการออกไปคือวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ผู้เสียภาษีได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ ซึ่งเกินกำหนดเวลาชำระภาษี - กำหนดเวลาดำเนินการตามประกาศฉบับนี้จะเป็น ดังนี้ ๖.๒.๑ กำหนดเวลาชำระภาษี คือภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ๖.๒.๒ กำหนดเวลาผ่อนชำระภาษี (๑) งวดที่ ๑ คือ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (๒) งวดที่ ๒ คือ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ (๓) งวดที่ ๓ คือ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ๖.๒.๓ กำหนดเวลามีหนังสือแจ้งเตือน คือ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ๖.๒.๔ กำหนดเวลาการแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้สำนักงานที่ดินหรือสำนักงานที่ดินสาขา คือ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗