ด่วนที่สุด

ที่ ตก ๐๐๒๓.๓/ว ๑๑๐๕๔

ศาลากลางจังหวัดตาก
ถนนพหลโยธิน ตก ๖๓๐๐๐

๘ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกเทศมนตรีนครแม่สอด และนายกเทศมนตรีเมืองตาก

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๘๔๓ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยจังหวัดตากได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้ประกาศพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ ในราชกิจจานุเบกษา และมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. พระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ประกาศและมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยมีสาระสำคัญเป็นการลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในอัตราร้อยละ ๙๐ สำหรับการจัดเก็บภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งได้แจ้งประเมินและจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว แต่เนื่องจากพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวมีผลใช้บังคับภายหลังจากที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงมีอำนาจที่จะทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียได้ และในกรณีที่มีการชำระภาษีไว้เกินจำนวนที่จะต้องเสีย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งผู้เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีมารับเงินที่ชำระเกินคืนภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยไม่ถือเป็นความผิดพลาดจากการประเมินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว

๒. เพื่อให้การดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงแจ้งแนวทางการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายศุภภิมิตร เปาริก)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
โทร./โทรสาร. ๐-๕๕๕๑-๔๔๘๓ ต่อ ๓

การปฏิบัติ ของ สถจ.ตาก
☐ ฝ.บห. ☐ กง.บถ.
☑ กง.สส. ☐ กง.คม.
☐ กง.กง.
ลงชื่อ..... ผู้สั่งงาน
วันที่ 1 ก.ค. 2563

ศาลากลางจังหวัดตาก
เลขรับ 13698
วันที่ ๒๑ ก.ค. ๒๕๖๓
เวลา.....น.

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๘๔๓

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓

สถจ.ตาก
เลขที่รับ 5848
วันที่ 1 ก.ค. 2563
เวลา.....

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางปฏิบัติเรื่องการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้ประกาศพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ ในราชกิจจานุเบกษา และมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

๑. พระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ประกาศและมีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยมีสาระสำคัญเป็นการลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในอัตราร้อยละ ๙๐ สำหรับการจัดเก็บภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายแห่งได้แจ้งประเมินและจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว แต่เนื่องจากพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวมีผลใช้บังคับภายหลังจากที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งการประเมินภาษี ดังนั้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงมีอำนาจที่จะทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสียได้ และในกรณีที่มีการชำระภาษีไว้เกินจำนวนที่จะต้องเสีย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งผู้เสียภาษี เพื่อให้ผู้เสียภาษีมารับเงินที่ชำระเกินคืนภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง ตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยไม่ถือเป็นความผิดพลาดจากการประเมินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามมาตรา ๕๔ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว

๒. เพื่อให้การดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงให้จังหวัดแจ้งแนวทางการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
โทร. ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๘๘๙๘
ผู้ประสานงาน : ศิริพร ดิสถาพร โทร. ๐๘-๑๘๒๙-๗๐๑๒

ก.พถ.
เลขที่ 2299
๐๒ ก.ค. ๒๕๖๓

= 2 ก.ค. 2563

แนวทางปฏิบัติเรื่องการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓

ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
๑. กรณีอยู่ระหว่างจัดทำหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑.๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประเมินภาษี โดยคำนวณภาษีที่ต้องเสีย และให้ลดจำนวนภาษีในอัตราร้อยละ ๙๐ สำหรับทรัพย์สินที่ใช้ประโยชน์ในการประกอบเกษตรกรรม เป็นที่อยู่อาศัย ใช้ประโยชน์อื่นนอกเหนือจากการประกอบเกษตรกรรมหรือเป็นที่อยู่อาศัย หรือทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ ๑.๒ เนื่องจากตามมาตรา ๕๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้ลดภาษีได้ไม่เกินร้อยละ ๙๐ ของจำนวนภาษีที่จะต้องเสีย ดังนั้น เมื่อมีการลดจำนวนภาษีในอัตราร้อยละ ๙๐ สำหรับการจัดเก็บภาษีของปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นอัตราสูงสุดตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว จึงไม่สามารถลดจำนวนภาษีในอัตราร้อยละ ๕๐ – ๙๐ ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้อีก ๑.๒ หากจำนวนภาษีที่คำนวณได้ภายหลังจากลดภาษีร้อยละ ๙๐ แล้ว ยังสูงกว่าที่เคยชำระภาษีโรงเรือนและที่ดินและภาษีบำรุงท้องที่ในปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ผู้เสียภาษียังคงมีสิทธิได้รับการบรรเทาภาระภาษี เช่น หากภาษีที่คำนวณได้ในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท ลดภาษีร้อยละ ๙๐ คงเหลือจำนวนภาษีที่ต้องชำระ ๑๐๐ บาท ถ้าปี พ.ศ. ๒๕๖๒ เสียภาษี จำนวน ๘๐ บาท ภาษีในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ เพิ่มขึ้น ๒๐ บาท ผู้เสียภาษีจะได้รับการบรรเทาการชำระภาษีร้อยละ ๒๕ โดยเสียภาษีจำนวน ๘๐ + ๕ (ร้อยละ ๒๕ ของ ๒๐) เท่ากับ ๕ บาท **รายละเอียดปรากฏตามตัวอย่างคำอธิบายเพิ่มเติมประกอบหนังสือหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างฯ**
๒. กรณีแจ้งประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีแล้ว แต่ผู้เสียภาษียังไม่ได้มาชำระภาษี	ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามมาตรา ๕๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยทบทวนการประเมินภาษีให้ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสีย และส่งหนังสือแจ้งประเมินฉบับใหม่ให้ผู้เสียทราบ ทั้งนี้ให้ใช้แนวทางการคำนวณภาษีตามข้อ ๑

/๓. กรณี ...

ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
๓. กรณีแจ้งประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี และผู้เสียภาษีชำระภาษีแล้ว	ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นคำนวณภาษีใหม่ตามแนวทางตามข้อ ๑ หากพบว่าไม่ถูกต้องตามที่ผู้เสียภาษีมีหน้าที่ต้องเสีย ให้ดำเนินการ ดังนี้ ๓.๑ แก้ไขจำนวนเงินในทะเบียนคุมผู้เสียภาษี พร้อมทั้งลงลายมือชื่อพนักงานประเมินกำกับตรงบริเวณที่แก้ไข ๓.๒ หากผู้เสียภาษีชำระภาษีไว้เกินจำนวนภาษีที่จะต้องเสีย ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำบันทึกเสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อขออนุมัติคืนเงินภาษีที่ชำระไว้เกินให้แก่ผู้เสียภาษี ๓.๓ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถอนคืนเงินรายรับตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙๔ และระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๓๓ แล้วแต่กรณี ๓.๔ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ผู้เสียภาษีทราบ เพื่อมารับเงินที่ชำระเกินคืนภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้ง ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๓ วรรคสี่ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ตัวอย่าง คำอธิบายเพิ่มเติมประกอบหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อาคารชุด/ห้องชุด (แบบ ภ.ด.ส. ๖ – ๘)

๑. ภาษีทั้งหมดที่คำนวณได้ (ก่อนการลดและการบรรเทาภาระภาษีตามแบบ ภ.ด.ส. ๗-๘) จำนวน ๑,๐๐๐ บาท

๒. ได้รับการลดภาษี รวมจำนวน ๙๐๐ บาท

๒.๑ ลดภาษี (ตามมาตรา ๕๕) จำนวน ๙๐๐ บาท ได้แก่

(๑) ทรัพย์สินประเภท -(ก) ลดภาษีร้อยละ ๙๐ จำนวน ๙๐๐ บาท

(๒) ทรัพย์สินประเภท - ลดภาษีร้อยละ - จำนวน - บาท

๒.๒ ลดภาษี (ตามมาตรา ๕๖ และ ๕๗) จำนวน - บาท

๓. ภาษีที่คำนวณได้หลังจากการลดภาษีตามข้อ ๒ แล้ว จำนวน ๑๐๐ บาท

๔. ภาษีที่ต้องชำระหรือพึงชำระในปี พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๘๐(ข) บาท

๕. ภาษีตามข้อ ๓ ลบข้อ ๔ (ส่วนต่าง)

๕.๑ หากจำนวนน้อยกว่าหรือเท่ากับศูนย์ จะไม่ได้รับการบรรเทาภาระภาษี

๕.๒ หากจำนวนมากกว่าศูนย์ มีส่วนต่าง จำนวน ๒๐ บาท จะได้รับการบรรเทาภาระภาษี ในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยเสียภาษีเพิ่มขึ้น จำนวน ๕ บาท (ร้อยละ ๒๕ ของส่วนต่าง)(ค)

๖. รวมค่าภาษีที่ต้องชำระตามหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๖) จำนวน ๘๐+๕ = ๘๕ บาท (ข้อ ๔ + ข้อ ๕.๒)

คำอธิบาย :

(ก) ปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ไม่ต้องระบุประเภททรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓
ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ให้ระบุประเภททรัพย์สิน ตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๓ เช่น ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของโรงผลิตไฟฟ้า โรงผลิตไฟฟ้า โรงเรียนเอกชน สวนสัตว์ เป็นต้น

(ข) ให้ระบุจำนวนภาษีที่ต้องชำระหรือพึงชำระในปี พ.ศ. ๒๕๖๒

(ค) ปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ระบุจำนวนร้อยละ ๒๕ ของส่วนต่าง
ปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ระบุจำนวนร้อยละ ๕๐ ของส่วนต่าง
ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ระบุจำนวนร้อยละ ๗๕ ของส่วนต่าง