



ที่ มท 0808.3/251

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา กทม. 10300

6 ตุลาคม 2547

เรื่อง ทารือการคินเงินเพิ่มภาษีโรงเรือนและที่ดิน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครปฐม

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครปฐม ที่ มท 0832.3/16375 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2547

ตามที่จังหวัดนครปฐมได้มีหนังสือหารือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการคินเงินเพิ่มภาษีโรงเรือนและที่ดินของบริษัท ยางโอดานี จำกัด กรณีที่บริษัทฯ ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีในวันที่ 30 มีนาคม 2547 เป็นเงิน 2,097,045 บาท บริษัทฯ ไม่พอใจการประเมินจึงได้ยื่นอุทธรณ์ขอให้พิจารณาการประเมินใหม่ แต่เนื่องจากเทศบาลอยู่ระหว่างรอประกาศผลการเลือกตั้งนายกเทศมนตรี ทำให้ไม่สามารถแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการประเมินใหม่ได้ เทศบาลจึงมีหนังสือแจ้งเหตุผลให้บริษัทฯ ทราบพร้อมทั้งแจ้งให้ชำระค่าภาษี แต่บริษัทฯ ได้มีหนังสือขอชำระค่าภาษีเท่ากับที่ได้เคยชำระในปี 2546 เป็นเงิน 572,130 บาท มิได้ชำระค่าภาษีตามที่ได้รับแจ้งการประเมินแต่อย่างใด เมื่อเทศบาลได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการประเมินใหม่แล้วได้วินิจฉัยชี้ขาดให้บริษัทฯ ชำระค่าภาษีเป็นเงิน 600,480 บาท และชำระเงินเพิ่มอีก 5% เป็นเงิน 30,024 บาท รวมเป็นเงิน 630,504 บาท โดยบริษัทฯ ได้ชำระค่าภาษีดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2547 และเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2547 บริษัทฯ ได้แจ้งเทศบาลขอคินเงินเพิ่มที่ชำระไป โดยอ้างว่าเทศบาลแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการประเมินใหม่ล่าช้าเป็นเหตุให้บริษัทฯ ต้องเสียเงินเพิ่มดังกล่าว จังหวัดจึงหารือว่าเทศบาลตำบลสามพราน จะสามารถคินเงินเพิ่มภาษีโรงเรือนและที่ดินได้หรือไม่อย่างไร รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า

1. จากข้อกฎหมายพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พุทธศักราช 2475 มาตรา 38 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีโรงเรือนและที่ดินชำระภาษีภายใน 30 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับแจ้งการประเมิน ถ้ามิได้ชำระภายในกำหนดนี้ถือว่าเป็นค่าภาษีค้างชำระตามมาตรา 42 และจะต้องเสียเงินเพิ่มตามมาตรา 43 ในกรณีผู้รับประเมินไม่พอใจการประเมินอาจยื่นคำร้องขอให้พิจารณาการประเมินใหม่ได้ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมินนั้น ตามมาตรา 25 และมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว
2. กรณีของบริษัท ยางโอดานี จำกัด ได้รับแจ้งการประเมินจากเทศบาลตำบลสามพราน เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2547 เป็นจำนวนเงิน 2,097,045 บาท ซึ่งตามมาตรา 38 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีชำระภาษีภายใน 30 วัน นับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับแจ้งการประเมินนั้น เป็นหลักปฏิบัติเบื้องต้นสำหรับผู้รับประเมิน มิใช่บทบังคับเด็ดขาดที่จะต้องชำระภาษีตามการประเมินเบื้องต้นเสมอไป เนื่องจากกฎหมายเปิดโอกาสให้ผู้รับประเมินที่ไม่พอใจการประเมินเบื้องต้นร้องขอไปยังผู้มีอำนาจชี้ขาดการประเมินได้ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน เพื่อให้มีการพิจารณาการประเมินนั้นใหม่ โดยหากมิได้ชำระภาษีภายในเวลาที่กำหนด ตามมาตรา 42 บัญญัติให้ถือว่าเป็นเงินค่าภาษีค้างชำระอันจะต้องเสียเงินเพิ่มและอาจถูกบังคับคดียึดทรัพย์ขายทอดตลาดต่อไปด้วย ตามคำพิพากษาฎีกาที่ 2925/2516 (ประชุมใหญ่)

3. บริษัทฯ ไม่พอใจการประเมินจึงได้ยื่นคำร้องขอให้พิจารณาการประเมินใหม่เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2547 ในขณะนั้นเทศบาลไม่สามารถพิจารณาคำร้องของบริษัทฯ ได้เนื่องจากเทศบาลยังไม่สามารถแต่งตั้งประธานคณะกรรมการพิจารณาคำร้องขอให้พิจารณาการประเมินใหม่เพราะยังรอผลการเลือกตั้งนายกเทศมนตรี ซึ่งตามกฎหมายมิได้กำหนดระยะเวลาการพิจารณาอุทธรณ์ไว้

4. การยื่นคำร้องขอให้พิจารณาการประเมินใหม่ (การอุทธรณ์) ไม่เป็นเหตุให้ทุเลาการชำระค่าภาษีในระหว่างอุทธรณ์ ผู้รับประเมินยังคงมีหน้าที่ต้องชำระภาษีภายใน 30 วัน นับแต่ได้รับแจ้งการประเมิน หากไม่ชำระภายในระยะเวลาที่กำหนดจะต้องเสียเงินเพิ่ม ตามคำพิพากษาฎีกาที่ 748/2479

5. เมื่อเทศบาลได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาการประเมินใหม่แล้วได้วินิจฉัยชี้ขาดเมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2547 ให้บริษัทฯ ชำระค่าภาษีตามที่ได้วินิจฉัยชี้ขาดใหม่เป็นเงิน 600,480 บาท ผู้รับประเมินชำระค่าภาษีช้ากว่ากำหนดก็ต้องคิดเงินเพิ่มจากอัตราที่ชี้ขาดมาใหม่นั้น ตามคำพิพากษาฎีกาที่ 458/2494

ดังนั้น บริษัท ยางโอดานี จำกัด จึงต้องชำระภาษีจำนวน 600,480 บาท และเงินเพิ่มร้อยละห้าของค่าภาษี จำนวน 30,024 บาท รวมเป็นเงิน 630,504 บาท โดยบริษัทฯ ไม่สามารถขอคืนเงินเพิ่มจำนวน 30,024 บาท ที่บริษัทฯ ชำระให้แก่เทศบาลตำบลสามพรานไปแล้วได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายวัชชัย พิภอังกฤษ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร 0-2241-8898

โทรสาร 0-2241-9042-3