

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้
เลขรับ 597
วันที่ ๒๓ เม.ย. ๒๕๖๔

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๑๐๐๕/สนภ./คส /๒๕๖๔



กระทรวงมหาดไทย
กองกลาง สำนักงบประมาณ
วันที่ 23 เม.ย. 2564
เลขรับ 16816
เวลา ๑๐:๔๕ น.

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขรับ 2442
วันที่ ๒๓ เม.ย. ๒๕๖๔
เวลา

คณะกรรมการวินิจฉัย
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖
กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๒๖ เมษายน ๒๕๖๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ 19894
วันที่ 23 เม.ย. 2564
เวลา

เรื่อง คำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๐๒๑๐๖ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
- ๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
- ๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๓๗๕๕ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ถึง ๓ กระทรวงมหาดไทยได้ส่งประเด็นปัญหาในทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีและการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อเสนอเข้าสู่วาระการประชุมคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (คณะกรรมการฯ) เพื่อพิจารณา ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ฝ่ายเลขานุการฯ ขอเรียนว่า คณะกรรมการฯ ในคราวการประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ ได้พิจารณาและมีคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้ว ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

กัญญา ตังปกรณ

(นางสาวกาญจนา ตังปกรณ)
ผู้อำนวยการสำนักนโยบายภาษี

เลขานุการคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ส่วนนโยบายภาษีท้องถิ่นและรายได้อื่น
โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๕๐๒๐ ต่อ ๓๕๒๐
โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๕๐๘๘



ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
<p>๑. กรณีความหมายของสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากตามมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ) กำหนดความหมายของคำว่า "สิ่งปลูกสร้าง" หมายความว่า ไร่ปลูกสร้าง อาคาร ตึก หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยได้ หรือที่ใช้เป็นที่เก็บสินค้าหรือประกอบกิจการอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรมนั้น คำว่า สิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประกอบกิจการอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรมนั้น คำว่า ต่างจากสิ่งปลูกสร้างอื่นตามที่กำหนดไว้ในภาษีโรงเรือนและที่ดิน อย่างไร และมีขอบเขตครอบคลุมเพียงใด เนื่องจากสิ่งปลูกสร้างบางประเภท เช่น จุดรับส่งสัญญาณ กังหันลม แผงโซลาร์เซลล์ เป็นต้น ถือเป็นสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประกอบกิจการอุตสาหกรรม และที่จอดรถ ซึ่งมีแต่หลังคาไม่มีผนังบริเวณพื้นที่ห้างสรรพสินค้า ถือเป็นสิ่งปลูกสร้างที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยได้ ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน</p>	<p>นิยาม "สิ่งปลูกสร้าง" ตามมาตรา ๕ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ มีความหมายต่างจากสิ่งปลูกสร้างตามกฎหมายว่าด้วยภาษีโรงเรือนและที่ดิน โดยต้องเป็นโรงเรือน อาคาร ตึก หรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยหรือใช้สอยได้ หรือที่ใช้เป็นที่เก็บสินค้าหรือประกอบกิจการอุตสาหกรรมหรือพาณิชยกรรม ดังนั้น จุดรับส่งสัญญาณ กังหันลม แผงโซลาร์เซลล์ จึงไม่ใช่สิ่งปลูกสร้างตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ แต่กรณีที่จอดรถซึ่งมีหลังคา มีลักษณะเป็นการติดตั้งไว้ถาวรและมีสภาพเป็นโรงเรือนที่บุคคลอาจเข้าอยู่อาศัยหรือใช้สอยได้ จึงเป็นสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๕ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ</p>
<p>๒. กรณีเจ้าของทรัพย์สินนำบ้านของตนเองไปให้ข้าราชการเช่าเพื่ออยู่อาศัย และใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน เจ้าของบ้านดังกล่าวจะสามารถนำราคาประเมินทุนทรัพย์ของทรัพย์สินในส่วนที่ปล่อยให้เช่ามาใช้สิทธิยกเว้นมูลค่าฐานภาษีเพื่อการอยู่อาศัยได้หรือไม่</p>	<p>กรณีเจ้าของทรัพย์สินนำบ้านของตนเองไปให้ข้าราชการเช่าเพื่ออยู่อาศัย และการเช่าเพื่ออยู่อาศัยดังกล่าวเป็นการใช้ประโยชน์ที่อยู่อาศัยตามมาตรา ๓๗ วรรคหนึ่ง (๒) และตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทยประกาศกำหนด โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๓๗ วรรคสาม แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ จึงต้องเสียภาษีในอัตราอยู่อาศัย โดยเจ้าของทรัพย์สินซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาและมีชื่อในทะเบียนบ้านหลังดังกล่าวจะมีสิทธิได้รับยกเว้นมูลค่าฐานภาษีตามมาตรา ๔๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ เฉพาะส่วนที่เจ้าของใช้อยู่อาศัยเองเท่านั้น ส่วนที่แบ่งให้บุคคลอื่นเช่าอยู่อาศัยจะไม่ได้รับยกเว้นมูลค่าฐานภาษีตามมาตรา ๔๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ</p>

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
<p>๓. กรณีบุคคลธรรมดาเป็นเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งใช้เป็นที่อยู่อาศัยร่วมกัน โดยทุกคนมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านหลังเดียวกัน จะมีวิธีการคำนวณยกเว้นมูลค่าฐานภาษีไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท อย่างไร</p>	<p>กรณีบุคคลธรรมดาหลายคนเป็นเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งใช้เป็นที่อยู่อาศัยร่วมกัน และทุกคนมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านหลังเดียวกัน จะได้รับการยกเว้นมูลค่าของฐานภาษีไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท เนื่องจากมาตรา ๔๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่เจ้าของเป็นบุคคลธรรมดาใช้เป็นที่อยู่อาศัยและมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรในวันที่ ๑ มกราคมของปีภาคนั้น ให้ได้รับยกเว้นมูลค่าของฐานภาษีในการคำนวณภาษีไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท ดังนั้น ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจึงไม่สามารถใช้สิทธิยกเว้นเกิน ๕๐ ล้านบาทได้</p>
<p>๔. ประเด็นการลดภาษีให้แก่สถานที่เล่นกีฬาที่ให้บริการแก่ประชาชน เป็นการทั่วไป ในอัตราร้อยละ ๙๐ ของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียตามมาตรา ๔ (๘) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ (พระราชกฤษฎีกาฯ) ครอบคลุมสถานที่เล่นกีฬาที่ผู้ให้บริการต้องเป็นสมาชิกหรือไม่</p>	<p>การลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในอัตราร้อยละ ๙๐ ของจำนวนภาษีที่จะต้องเสียตามมาตรา ๔ (๘) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ เป็นการลดภาษีเฉพาะพื้นที่ส่วนที่เล่นกีฬาดำเนินการที่กีฬาที่คณะกรรมการกีฬาแห่งประเทศไทยกำหนดให้จดทะเบียนจัดตั้งสมาคมกีฬาได้ ที่ประชาชนสามารถเข้าใช้บริการได้ ไม่ว่าจะมีความชอบแทนหรือไม่มีค่าตอบแทน</p>
<p>๕. กรณีมีเอกชนจัดทำข้อตกลงยินยอมให้ส่วนราชการอื่นที่มีใจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ใช้ทรัพย์สินของตนเพื่อสาธารณประโยชน์ ตลอดทั้งปีภาษี จะถือเป็นทรัพย์สินที่ได้รับยกเว้นจากการจัดเก็บภาษีหรือไม่</p>	<p>มาตรา ๘ (๘) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้เอกชนจัดการเก็บภาษีให้แก่ทรัพย์สินของเอกชน เฉพาะส่วนที่ได้ยินยอมให้ทางราชการจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ ดังนั้น กฎหมายจึงมีเจตนาที่จะยกเว้นการจัดเก็บภาษีให้กับทรัพย์สินของเอกชนที่ได้ยินยอมให้ส่วนราชการส่วนใดก็ได้จัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ โดยไม่ได้จำกัดไว้เฉพาะ อปท. ซึ่งในการยินยอมให้ทางราชการจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ เอกชนจะต้องดำเนินการตามข้อ ๒ ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาทรัพย์สินของเอกชนเฉพาะส่วนที่ได้ยินยอมให้ทางราชการจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ ซึ่งกำหนดให้มีการทำข้อตกลงร่วมกันระหว่าง อปท. และเจ้าของทรัพย์สิน โดยหากเป็นกรณีให้ส่วนราชการอื่นจัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ อาจจัดทำข้อตกลงร่วมกัน ๓ ฝ่าย ระหว่าง อปท. เจ้าของทรัพย์สิน และส่วนราชการที่จัดให้ใช้เพื่อสาธารณประโยชน์ก็ได้ ในการจัดทำ</p>

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวิจัยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
<p>๖. ประเด็นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา จังหวัดเชียงใหม่ และสนามกอล์ฟบางพระ จังหวัดชลบุรี ซึ่งเป็นที่ราชพัสดุที่กรมธนารักษ์ให้หน่วยงานอื่นรับจ้างบริหารแถมกรมธนารักษ์ ถือเป็นทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้เงินกิจการของหน่วยงานของรัฐที่มีได้หาผลประโยชน์ ซึ่งจะได้รับการยกเว้นภาษีตามมาตรา ๘ (๓) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ หรือไม่</p>	<p>ข้อตกลงดังกล่าว ควรกำหนดเงื่อนไขในการใช้ประโยชน์ให้ชัดเจน เพื่อป้องกันการใช้ออกถ่วงดังกล่าวในการหลบเลี่ยงภาษี</p> <p>กรณีกรมธนารักษ์นำทรัพย์สินมาจัดหารายได้ ไม่ว่าจะดำเนินการเองหรือวิธีการอื่นใด ก็เข้าข่ายเป็นการนำทรัพย์สินของรัฐไปใช้หาผลประโยชน์เช่นเดียวกับกรณีที่ต้องครูปครองส่วนท้องถิ่นนำทรัพย์สินของตนไปจัดหารายได้และต้องเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ดังนั้น ทรัพย์สินของกรมธนารักษ์จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๘ (๓) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ทั้งนี้ ที่ประชุมมอบหมายให้คณะกรรมการพิจารณาการพิจารณาการวิจัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพิจารณาแนวทางการความเป็นไปได้ที่จะยกเว้นหรือบรรเทาภาษีศูนย์ประชุมฯ และสนามกอล์ฟฯ รวมถึงทรัพย์สินอื่นในลักษณะเดียวกันซึ่งอยู่ระหว่างรอการเปิดประมูลตามกฎหมายที่ราชพัสดุได้อย่างไรบ้าง</p>
<p>๗. แนวทางการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกรณีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของศูนย์การค้าเซ็นทรัลพลาซ่า เชียงใหม่ แอร์พอร์ต อำเภอมือเืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ (ศูนย์การค้าฯ) ตั้งอยู่ระหว่างพื้นที่ของเทศบาลนครเชียงใหม่และเทศบาลตำบลสุเทพ โดยมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติจัดตั้งเทศบาลนครเชียงใหม่ พุทธศักราช ๒๕๓๘ (พ.ร.บ. จัดตั้งเทศบาลนครเชียงใหม่ฯ) ให้ถือว่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวตั้งอยู่ในเขตเทศบาลเดิมทุกส่วน แต่มาตรา ๗ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ อปท. มีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขต อปท. ดังนั้น เทศบาลนครเชียงใหม่จะสามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ระหว่าง อปท. ๒ แห่ง ที่มีพื้นที่ติดต่อกันทั้งหมด ได้หรือไม่</p>	<p>มาตรา ๗ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ อปท. มีอำนาจจัดเก็บภาษีจากที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในเขต อปท. ดังนั้น เทศบาลนครเชียงใหม่จะสามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ของเทศบาลนครเชียงใหม่เท่านั้น โดยแนวเขตของเทศบาลนครเชียงใหม่ต้องเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งเทศบาลนครเชียงใหม่</p>

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวิจัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
<p>๘. องค์ประกอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ซึ่งมีผู้แทนจากหน่วยราชการในท้องถิ่นและผู้แทนจากท้องถิ่น เป็นกรรมการ กรณีนายเกษมตรีในคณะกรรมการภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดว่าลง เนื่องจากปัจจุบันกำลังอยู่ระหว่างการเลือกตั้งนายเกษมตรี จึงทำให้บางจังหวัดไม่มีนายเกษมตรี ส่งผลให้องค์ประกอบของคณะกรรมการประจำจังหวัดฯ ไม่ครบ ซึ่งเป็นประเด็นที่จังหวัดนครราชสีมาขอหารือกระทรวงมหาดไทยในประเด็น ประกาศคณะกรรมการเลือกตั้ง เรื่อง กำหนดให้มีการเลือกตั้งสมาชิกสภาเทศบาลและนายกเทศมนตรีเมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ มีผลให้สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่นพ้นจากตำแหน่งเพราะเหตุอื่นได้นอกจากคราวละ ตามมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติการเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล (ฉบับที่ ๓๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ ทำให้ นายเกษมตรีในองค์ประกอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดว่างลง โดยจังหวัดนครราชสีมาเห็นว่า กรณีดังกล่าวทำให้องค์ประกอบของคณะกรรมการภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดไม่เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรา ๒๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ จังหวัดนครราชสีมาจะไม่สามารถจัดประชุมคณะกรรมการประจำจังหวัดฯ เพื่อพิจารณาข้อมูลของ อบท. ในพื้นที่ตาม มาตรา ๒๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ได้</p>	<p>ในกรณีที่นายกเทศมนตรีทั้งหมดพ้นจากตำแหน่งเนื่องจากมีการเลือกตั้ง ทำให้นายเกษมตรีที่ได้รับคัดเลือกตามมาตรา ๒๑ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้นั้น เนื่องจากมาตรา ๔๘ ปีของพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๕๔๖ กำหนดให้ในระหว่างที่ไม่มีนายกเทศมนตรี ให้ปลัดเทศบาลปฏิบัติหน้าที่ของนายกเทศมนตรีเท่าที่จำเป็นได้เป็นการชั่วคราวจนถึงวันประกาศผลการเลือกตั้งนายกเทศมนตรี ดังนั้น ปลัดเทศบาลจึงสามารถปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดแทนนายกเทศมนตรีที่พ้นจากตำแหน่งได้หากเป็นกรณีที่จะต้องดำเนินการ</p>

ตารางคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

ประเด็น	คำปรึกษาหรือคำแนะนำ
<p>๙. กรณีผู้บริหารท้องถิ่นขยายกำหนดเวลาการแจ้งประเมินภาษีออกไปเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด เช่น กรุงเทพมหานครขยายกำหนดเวลาการแจ้งประเมินภาษีสำหรับปี ๒๕๖๓ จากเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ และได้ส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ แล้ว แต่ผู้เสียภาษีบางรายได้รับแบบประเมินภาษีภายหลังเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓</p> <p>การแจ้งประเมินภาษีกรณีดังกล่าวนั้นชอบด้วยกฎหมายหรือไม่ และมีผลต่อการชำระภาษี รวมถึงการบังคับภาษีอย่างไร เนื่องจากมาตรา ๔๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ไม่ได้ระบุชัดเจนว่า การแจ้งประเมินภาษี โดยส่งแบบประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีนั้นจะต้องเป็นการส่งถึงผู้เสียภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ หรือหาก อปท. ได้ส่งแบบประเมินภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์แม้จะยังไม่ถึงตัวผู้เสียภาษีก็นับด้วยกฎหมายแล้ว</p>	<p>มาตรา ๔๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ กำหนดให้ อปท. จะต้องส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีภายในเดือนกุมภาพันธ์ หรือกำหนดเวลาที่ขยายออกไปโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๓๔ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ หาก อปท. ได้ส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีภายในกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว ถึงแม้หนังสือแจ้งประเมินภาษีส่งถึงผู้เสียภาษีหลังจากกำหนดเวลาดังกล่าวก็ถือว่าการส่งหนังสือแจ้งประเมินภาษีนั้นชอบด้วยกฎหมาย ผู้เสียภาษีนับว่าต้องไปชำระภาษีตามแบบแจ้งการประเมินภาษีภายในเดือนเมษายนตามมาตรา ๔๖ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ หรือตามกำหนดเวลาที่ขยายออกไป อย่างไรก็ตาม พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ ได้กำหนดวิธีการส่งหนังสือแจ้งการประเมินให้กับผู้เสียภาษี โดย อปท. จะต้องปฏิบัติตามขั้นตอนที่กำหนดไว้ในมาตรา ๓๓ แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ อย่างครบถ้วน จึงจะถือว่าผู้เสียภาษีได้รับหนังสือดังกล่าวแล้ว</p>