

หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
ประกอบกับข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการ
ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

หลักการ : เนื่องจากภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นภาษีที่จัดเก็บล่วงหน้าตามประเภทการใช้ประโยชน์ ซึ่งในทางปฏิบัติหลังจากจัดเก็บภาษีไปแล้ว ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีอาจได้รับความเสียหายหรือถูกทำลายจนไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ตามปกติ ดังนั้น เพื่อประโยชน์แห่งความเป็นธรรม และเป็นการช่วยเหลือผู้เสียภาษีมิให้ต้องรับภาระภาษีซึ่งตนเป็นเจ้าของ หรือผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐเกินสมควร จึงจำเป็นต้องกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ เรื่องการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยใช้จำนวนภาษีในปีที่เกิดเหตุเป็นฐานในการคำนวณเพื่อลดหรือยกเว้นภาษีเฉพาะปีถัดจากปีที่เกิดเหตุ และไม่เกินค่าภาษีที่ผู้เสียภาษีต้องชำระในปีนั้น

หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติ : เพื่อให้การลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไป ด้วยความเรียบร้อย และถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๔ ของระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติ เรื่อง การลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้ ดังนี้

๑. การลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
๑	เหตุอันพ้นวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ที่เกิดขึ้นในพื้นที่ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ต้องเป็นเหตุที่เกิดจากสาธารณภัย เช่น อัคคีภัย ภัยแล้ง ภาวะฝนแล้ง ฝนทิ้งช่วง ภัยจากลูกเห็บ ภัยอันเกิดจากไฟฟ้า ภัยที่เกิดจากโรคหรือการระบาดของแมลงหรือศัตรูพืชทุกชนิด อากาศหนาวจัดผิดปกติ ภัยสงคราม และภัยอันเนื่องมาจากการกระทำ ของผู้ก่อการร้าย กองกำลังจากนอกประเทศ ตลอดจนภัยอื่น ๆ ไม่ว่าเกิดจากธรรมชาติ หรือมีบุคคลหรือสัตว์ทำให้เกิดขึ้น ซึ่งก่อให้เกิด ความเสียหายแก่ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างและยากที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป และให้หมายรวมรวมถึงภัยพิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามข้อ ๓ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการ ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒
๒	ขั้นตอนดำเนินการขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น ๒.๑ ประกาศให้ผู้เสียภาษีที่ประสงค์ จะขอลดหรือยกเว้นภาษีมาลงทะเบียน (ตัวอย่างประกาศรับลงทะเบียนผู้เสียภาษี ที่ประสงค์จะขอลดหรือยกเว้นภาษี)	กระบวนการลดหรือยกเว้นภาษีจะเกิดขึ้นต่อเมื่อองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นมีประกาศแจ้งให้ผู้เสียภาษีมาลงทะเบียนขอรับการช่วยเหลือ ๒.๑.๑ กำหนดเวลาในการประกาศให้ผู้เสียภาษีที่ประสงค์ จะขอลดหรือยกเว้นภาษีมาลงทะเบียน (๑) เมื่อเหตุอันพ้นวิสัยสิ้นสุดลง ให้ผู้บริหารท้องถิ่น ประกาศให้ผู้เสียภาษีที่ประสงค์จะขอลดหรือยกเว้นภาษีมาลงทะเบียน

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
		แจ้งรายชื่อและรายละเอียดความเสียหายโดยเร็ว (๒) กรณีมีเหตุจำเป็นทำให้ต้องประกาศล่าช้า ผู้บริหารท้องถิ่นยังสามารถดำเนินการประกาศรับลงทะเบียนได้ แต่ไม่ควรทิ้งระยะเวลานานหลังจากเหตุอันพบบัญชีสิ้นสุดลง เนื่องจากจะเป็นปัญหาและการะในการพิสูจน์ทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความเสียหายที่เกิดขึ้นในขั้นตอนการสำรวจของเจ้าหน้าที่ (๓) กรณีปรากฏข้อเท็จจริงว่า มีผู้เสียหายมายื่นคำร้องขอลดหรือยกเว้นภาษีก่อนที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะประกาศรับลงทะเบียนไม่ว่าจะด้วยเหตุใด ให้ถือว่าคำร้องดังกล่าวเป็นการลงทะเบียนตามประกาศรับลงทะเบียนแล้ว โดยไม่ต้องให้ผู้เสียหายมาลงทะเบียนใหม่ (๔) กรณีเมื่อครบกำหนดระยะเวลาให้มาลงทะเบียนแล้ว แต่ปรากฏว่ามีพฤติการณ์ที่จำเป็นซึ่งมิได้เกิดจากความผิดของผู้เสียหายจนทำให้ไม่สามารถมาลงทะเบียนได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสมแล้วแต่กรณี ดังนี้ (๔.๑) ประกาศรับลงทะเบียนเพิ่มเติมเพื่อให้ผู้เสียหายที่ประสงค์จะขอลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมาลงทะเบียนเพิ่มเติมและดำเนินการตามขั้นตอนต่อไปได้ (๔.๒) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาดำเนินการตามระเบียบฯ ข้อ ๒๗ เพื่อลดหรือยกเว้นภาษีให้ผู้เสียหายที่มายื่นคำขอเป็นการเฉพาะราย ๒.๑.๒ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นปิดประกาศรับลงทะเบียน ณ สำนักงานหรือที่ทำการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผ่านสื่อรูปแบบต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น LINE Official เสียงตามสาย การประชุมหมู่บ้าน เป็นต้น ๒.๑.๓ สารสำคัญของประกาศรับลงทะเบียน (๑) ระบุเหตุอันพบบัญชีที่จะป้องกันได้โดยทั่วไปและระยะเวลาเกิดเหตุในพื้นที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒) กำหนดให้ผู้เสียหายตามมาตรา ๕ และมาตรา ๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ประสงค์จะได้รับความช่วยเหลือมาลงทะเบียนแจ้งรายชื่อและรายละเอียดเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหาย กรณีผู้มาแจ้งรายชื่อมิใช่ผู้เสียหายตามกฎหมาย ให้เจ้าหน้าที่รับแจ้งรายชื่อพร้อมแนะนำให้ผู้แจ้งรายชื่อเตรียมหลักฐานการมอบอำนาจเพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจข้อมูลความเสียหายในอนาคตต่อไป ทั้งนี้ หากประสงค์จะแจ้งรายชื่อด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
		(๓) กำหนดระยะเวลาในการรับลงทะเบียนต้องไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน โดยจะกำหนดระยะเวลาเป็นภายในวันที่ หรือภายในเดือนก็ได้ ตามความเหมาะสมของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๔) สถานที่รับลงทะเบียนสามารถทำได้ทั้งสถานที่เกิดเหตุ ที่ทำการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และสถานที่อื่น โดยจะผ่านระบบออนไลน์เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เสียหายด้วยก็ได้ (๕) แบบแจ้งรายละเอียดความเสียหายของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้เป็นไปตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด (ตัวอย่างแบบแจ้งรายละเอียดความเสียหายของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)
	๒.๒ ประกาศรายชื่อผู้เสียหายที่มาลงทะเบียน (ตัวอย่างประกาศรายชื่อผู้เสียหายที่ประสงค์จะขอลดหรือยกเว้นภาษี)	๒.๒.๑ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นปิดประกาศรายชื่อผู้เสียหายที่มาลงทะเบียน ณ สำนักงานหรือที่ทำการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยจะเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์รูปแบบต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือ LINE Official ด้วยก็ได้ ๒.๒.๒ ระยะเวลาการปิดประกาศต้องไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน
	๒.๓ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย (ตัวอย่างคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เจ้าหน้าที่สำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย)	๒.๓.๑ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่สำรวจเนื้อที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย ทั้งนี้ ควรบูรณาการคำสั่งโดยพิจารณาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้ความช่วยเหลือประชาชน เพื่อร่วมกันสำรวจข้อมูล ไม่ควรจำกัดเฉพาะผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจัดเก็บรายได้ หรือการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเท่านั้น และควรแต่งตั้งโดยระบุชื่อตำแหน่งเพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อเกิดความเสียหาย ๒.๓.๒ แนวทางการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย ให้ประมาณการโดยแบ่งเนื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่ต้องเสียภาษีออกเป็น ๓ ส่วน ให้สอดคล้องกับความในข้อ ๒๖ (๔) ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อพิจารณาความเสียหายของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามส่วนที่ได้รับความเสียหาย โดยพิจารณาแบ่งส่วนจากความเสียหายของจำนวนเนื้อที่ทั้งหมด ทั้งนี้ จะนำช่วงระยะเวลาที่ได้รับความเสียหายมาประกอบการพิจารณาเพื่อให้เหมาะสมกับสภาพความจำเป็นทางเศรษฐกิจ สังคม เหตุการณ์ กิจการ หรือสภาพแห่งท้องที่ด้วยหรือไม่ก็ได้ ๒.๓.๓ กรณีหากจะนำช่วงระยะเวลาที่ได้รับความเสียหายมาประกอบการพิจารณา ให้นำช่วงระยะเวลาเป็นเดือน โดยเริ่มนับจากเดือนที่เกิดเหตุ เศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน ทั้งนี้ กรณีเหตุเกิดต่อเนื่องเกินกว่า ๑ ปีภาษี ให้ถือว่าเดือนแรกของปีภาษีที่เกิดเหตุเป็นปีที่ได้รับความเสียหาย และนับจำนวนเดือนของปีภาษีต่อไปรวมเข้าด้วยกัน เพื่อพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไป

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
		๒.๓.๔ การคำนวณเพื่อลดหรือยกเว้นภาษีให้พิจารณาตามตัวอย่างตารางคำนวณการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีฯ ๒.๓.๕ นำข้อมูลที่ได้มาจัดทำบัญชีรายชื่อผู้เสียภาษี จำนวนพื้นที่และสัดส่วนของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหายหรือถูกทำลาย และจำนวนภาษีที่เห็นควรลดหรือยกเว้นภาษี (ตัวอย่างบัญชีรายชื่อผู้เสียภาษีที่ได้รับการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีฯ) ๒.๓.๖ รายงานข้อมูลตามข้อ ๒.๓.๕ รวมทั้งข้อเท็จจริงและเอกสารที่เกี่ยวข้องไปยังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ
๓	แนวทางการพิจารณาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด (กรณีกรุงเทพมหานครเป็นอำนาจของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย)	๓.๑ คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบตามรอบระยะเวลาการพิจารณาที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนด (ข้อ ๒๖ (๕)) ดังนี้ ๓.๑.๑ รอบที่หนึ่ง ภายในเดือนเมษายน ๓.๑.๒ รอบที่สอง ภายในเดือนสิงหาคม ๓.๑.๓ รอบที่สาม ภายในเดือนธันวาคม กรณีมีเหตุจำเป็น คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดจะพิจารณาเกินรอบระยะเวลาก็ได้ ๓.๒ เมื่อคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบการลดหรือยกเว้นภาษีของผู้บริหารท้องถิ่นแล้ว ให้ส่งบัญชีรายชื่อผู้ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นประกาศลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี โดยให้มีผลใช้บังคับในปีถัดจากปีที่เกิดเหตุอันพึงวิสัยที่จะป้องกันได้ โดยทั่วไปมาพิจารณา หากได้มีการเก็บเงินค่าภาษีในปีนั้นมาแล้ว ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาคืนเงินตามจำนวนค่าภาษีที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด ๓.๓ กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเสนอข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาเพิ่มเติม และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เสนอข้อมูลเพิ่มเติมแล้ว คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดสามารถนำข้อมูลมาประกอบการพิจารณาให้ความเห็นชอบลดหรือยกเว้นภาษีตามรอบระยะเวลาในข้อ ๓.๑ ๓.๔ กรณีคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดมีมติเห็นชอบให้ลดภาษีหรือยกเว้นภาษีในจำนวนภาษีซึ่งแตกต่างไปจากจำนวนภาษีตามบัญชีรายชื่อที่ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอ หรือมีมติไม่เห็นชอบให้ลดหรือยกเว้นภาษี ให้คณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดแจ้งจำนวนเงินค่าภาษีที่เห็นสมควรลดหรือยกเว้นให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ หากผู้บริหารท้องถิ่นเห็นชอบตาม

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
		จำนวนเงินดังกล่าว ให้ประกาศลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีต่อไป แต่หากผู้บริหารท้องถิ่นมีความเห็นแย้ง ให้เสนอคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดหรือรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยแล้วแต่กรณี เพื่อพิจารณาทบทวนก่อนประกาศลดหรือยกเว้นภาษีตามจำนวนเงินที่ได้พิจารณาทบทวนต่อไป (ตัวอย่างประกาศบัญญัติรายชื่อผู้เสียภาษีที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษี)
๔	ผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีของผู้บริหารท้องถิ่นโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด	กรณีผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษี ตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ได้กำหนดขั้นตอนอุทธรณ์ไว้เป็นการเฉพาะ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอาจอุทธรณ์คำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีต่อผู้บริหารท้องถิ่นซึ่งเป็นผู้ทำคำสั่งได้ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำสั่ง ตามมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ ทั้งนี้ ตามคำวินิจฉัยคำปรึกษาหรือคำแนะนำของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘

๒. การลดหรือยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับข้อ ๒๗ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
๑	กรณีที่มีเหตุอื่นเกิดขึ้นในพื้นที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยมิได้มีเหตุมาจากผู้เสียภาษี	เป็นเหตุอื่นนอกเหนือจากเหตุอันพึงวิสัยที่จะป้องกันได้โดยทั่วไป ตามข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งทำให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างของผู้เสียภาษีเฉพาะราย ได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือชำรุดเสียหาย จนเป็นเหตุให้ต้องทำการซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยมิได้มีมูลเหตุ อันเกิดจากผู้เสียภาษีโดยตรง เช่น เหตุไฟฟ้าลัดวงจรจนทำให้เกิด ไฟไหม้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างเฉพาะราย หรือเกิดเหตุสาธารณภัย โดยที่ผู้เสียภาษีไม่สามารถไปลงทะเบียนแจ้งความเสียหายได้ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๖ เป็นต้น
๒	ขั้นตอนดำเนินการ ๒.๑ ผู้เสียภาษียื่นคำร้องขอให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	การลดหรือยกเว้นภาษีจะเกิดขึ้นได้เฉพาะกรณีผู้เสียภาษียื่น คำร้องต่อผู้บริหารท้องถิ่น หรือเป็นกรณีที่ความเสียหายเกิดขึ้น เฉพาะผู้เสียภาษีแต่ละราย ๒.๑.๑ ให้ผู้เสียภาษีตามมาตรา ๕ และมาตรา ๙ แห่ง พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ประสงค์ จะได้รับความช่วยเหลือมายื่นคำร้องขอลดหรือยกเว้นภาษี กรณีผู้มายื่นคำร้องมิใช่ผู้เสียภาษีตามกฎหมาย ให้เจ้าหน้าที่รับคำร้องไว้ พร้อมแนะนำให้ผู้มายื่นคำร้องเตรียมหลักฐานการมอบอำนาจ เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้สำรวจข้อมูลความเสียหายในโอกาสต่อไป ทั้งนี้ หากประสงค์จะแจ้งรายชื่อด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ให้ถือ ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์วิธีการตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติ การปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒.๑.๒ ผู้เสียภาษีต้องยื่นคำร้องภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างได้รับความเสียหาย หรือถูกรื้อถอน หรือทำลาย หรือ ชำรุดเสียหายจนเป็นเหตุให้ต้องซ่อมแซมในส่วนสำคัญ โดยจะยื่น คำร้องผ่านระบบออนไลน์เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เสียภาษีด้วยก็ได้ ๒.๑.๓ สารสำคัญของคำร้อง (๑) ระบุเหตุที่ทำให้ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างได้รับความเสียหาย พร้อมระบุวันที่ที่เกิดเหตุ (๒) รายละเอียดทรัพย์สินที่ได้รับความเสียหาย ทั้งนี้ แบบเอกสารการยื่นคำร้องและแบบแจ้งรายละเอียดความเสียหาย ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้เป็นไปตามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กำหนด (ตัวอย่างคำร้องขอลดหรือยกเว้นภาษีฯ และแบบแจ้ง รายละเอียดความเสียหายของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง) ๒.๑.๔ กรณีผู้เสียภาษีไม่สามารถยื่นคำร้องภายในระยะเวลา ตามข้อ ๒.๑.๒ ได้ เพราะมีพฤติการณ์ที่จำเป็นซึ่งมิได้เกิดขึ้นจากความผิด

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
		ของผู้เสียหาย ถ้าผู้เสียหายมีคำร้องขอขยายระยะเวลายื่นคำร้องขอลดหรือยกเว้นภาษี ผู้บริหารท้องถิ่นอาจมีคำสั่งให้ขยายระยะเวลาการยื่นคำร้องที่ล่วงมาแล้วเสียใหม่ก็ได้ และดำเนินการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีให้แก่ผู้เสียหาย โดยผู้เสียหายต้องยื่นคำร้องภายใน ๑๕ วันนับแต่พฤติการณ์นั้นได้สิ้นสุดลง ตามมาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๔๙
๒.๒	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย (ตัวอย่างคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่สำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหายฯ)	๒.๒.๑ ให้ผู้บริหารท้องถิ่นมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่สำรวจเนื้อที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหาย ทั้งนี้ ควรบูรณาการคำสั่งโดยพิจารณาแต่งตั้งเจ้าหน้าที่จากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการให้ความช่วยเหลือประชาชน เพื่อร่วมกันสำรวจข้อมูล ไม่ควรจำกัดเฉพาะผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการจัดเก็บรายได้ หรือการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเท่านั้น และควรแต่งตั้งโดยระบุชื่อตำแหน่งเพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อเกิดความเสียหาย ๒.๒.๒ แนวทางการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ได้รับความเสียหายให้พิจารณาความเสียหายจากส่วนที่ไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามความเป็นจริง ทั้งนี้ จะนำช่วงระยะเวลาที่ได้รับความเสียหายมาประกอบการพิจารณาเพื่อให้เหมาะสมกับสภาพความจำเป็นทางเศรษฐกิจ สังคม เหตุการณ์ กิจกรรม หรือสภาพแห่งท้องที่ด้วยหรือไม่ก็ได้ ตามตัวอย่างตารางคำนวณการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีฯ ๒.๒.๓ กรณีหากจะนำช่วงระยะเวลาที่ได้รับความเสียหายมาประกอบการพิจารณา ให้นำช่วงระยะเวลาเป็นเดือน โดยเริ่มนับจากเดือนที่เกิดเหตุ เศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน ทั้งนี้ กรณีเหตุเกิดต่อเนื่องเกินกว่า ๑ ปีภาษี ให้ถือว่าเดือนแรกของปีภาษีที่เกิดเหตุเป็นปีที่ได้รับความเสียหาย และนับจำนวนเดือนของปีภาษีต่อไปรวมเข้าด้วยกัน เพื่อพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีในปีต่อไป ๒.๒.๔ นำข้อมูลที่ได้มาจัดทำบัญชีรายชื่อผู้เสียหาย จำนวนพื้นที่การใช้ประโยชน์ในที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ยังคงเหลือ ระยะเวลาที่เสียหาย และจำนวนค่าภาษีที่เห็นควรลดหรือยกเว้นภาษี (ตัวอย่างบัญชีรายชื่อผู้เสียหายที่ได้รับการพิจารณาลดหรือยกเว้นภาษีฯ) ๒.๒.๕ รายงานข้อมูลตามข้อ ๒.๒.๔ รวมทั้งข้อเท็จจริงและเอกสารที่เกี่ยวข้องไปยังคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ
๓	แนวทางการพิจารณาของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด	ให้ดำเนินการเช่นเดียวกับแนวทางการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒

ที่	ประเด็น	แนวทางปฏิบัติ
๔	ผู้เสียภาษีไม่เห็นด้วยกับคำสั่งลดหรือยกเว้นภาษีของผู้บริหารท้องถิ่น โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำจังหวัด	ให้ดำเนินการเช่นเดียวกับแนวทางการลดหรือยกเว้นภาษีตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และข้อ ๒๖ ของระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒