

นายกเทศมนตรีตำบลเวียงพางคำ



สำนักงานท้องถิ่นอำเภอแม่
ที่ ๒๔๖
๒๑ ก.พ. ๒๕๖๘
วันที่

ที่ ขร ๐๐๒๓.๗/ ๕๕๕๖

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่
ถนนแม่ฟ้าหลวง ขร ๕๗๑๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์

เรียน นายอำเภอแม่สาย

อ้างถึง หนังสืออำเภอแม่สาย ที่ ขร ๐๐๒๓.๒๐/๕๓๗๒ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย คำวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี

ประจำจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ๐๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๗

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ อำเภอแม่สายรายงาน ว่า เทศบาลตำบลเวียงพางคำได้จัดส่งเอกสารคำร้องขออุทธรณ์การไม่เห็นชอบกับคำร้องคัดค้านหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๗๓ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พร้อมหลักฐานประกอบการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ รายเทศบาลตำบลแม่สาย เพื่อให้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงใหม่ ใช้ประกอบการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๒๕๖๔ ของผู้อุทธรณ์ ความละเอียดตามอ้างถึง นั้น

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงใหม่ ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ได้พิจารณาการอุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ปี ๒๕๖๗ ของผู้อุทธรณ์เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ จังหวัดเชียงใหม่ได้แจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์ให้ผู้อุทธรณ์ทราบด้วยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้เทศบาลตำบลเวียงพางคำทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

๑

(นายรุจิศักดิ์ รังษี)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร./โทรสาร ๐ ๕๓๑๕ ๐๑๖๕ ต่อ ๑๔

ผู้ประสาน นางสาวศิริลักษณ์ คั่นระวงศ์ โทร. ๐๙-๘๓๕๐-๕๖๕๕

ที่ ๐๘ / ๒๕๖๗



คำวินิจฉัยอุทธรณ์

คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงราย

ข้อ ๑. เทศบาลตำบลแม่สาย อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย

อุทธรณ์การประเมินภาษีของพนักงานและคำสั่งของนายกเทศมนตรีตำบลเวียงพางคำ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย ในการประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงราย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา เรื่องที่ ๔.๗ การอุทธรณ์การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายของเทศบาลตำบลแม่สาย

ข้อเท็จจริง

๑.๑ เทศบาลตำบลเวียงพางคำ ได้ประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ที่ตั้งเลขที่ ๒๘๔ บ้านป่าเหมือดรุ่งเจริญ หมู่ ๕ ตำบลเวียงพางคำ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย โดยมีเทศบาลตำบลแม่สาย เป็นผู้ถือครอง และเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ โฉนดที่ดินเลขที่ ๔๔๘ (เนื้อที่ ๓๙-๓-๓๔), เลขที่ ๓๐๒๘ (เนื้อที่ ๗-๑-๔๐) และ ๓๐๓๐ (เนื้อที่ ๑๐-๐-๖๘) พร้อมอาคารและสิ่งปลูกสร้างรวม ๑๑ หลัง ได้รับการสำรวจและประเมินทรัพย์สินเพื่อเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๔ จากเทศบาลตำบลเวียงพางคำ โดยสำรวจพบว่า ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างราคาประเมินตามสัดส่วนการใช้ประโยชน์มูลค่ารวมทั้งสิ้น ๗๐,๘๐๗,๐๓๘ บาท เป็นการใช้ประโยชน์อื่นนอกจากประกอบเกษตรกรรมและเป็นที่อยู่อาศัย (ลักษณะ ๓) อัตราภาษีสำหรับที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่มีมูลค่าของฐานภาษีไม่เกินห้าสิบล้านบาท ใช้อัตราคำนวณภาษีร้อยละ ๐.๓๐ เป็นเงินภาษี จำนวน ๒๑๒,๔๒๑.๓๐ บาท ได้รับการลดภาษีตามมาตรา ๕๕ ร้อยละ ๙๐ เป็นเงินจำนวน ๑๙๑,๑๗๙.๑๗ บาท คงเหลือภาษีที่ต้องชำระเป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น ๒๑,๒๔๘.๑๓ บาท

๑.๒ พนักงานประเมินได้มีหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๖) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ ขร ๕๔๖๐๒/ว ๐๖๖๖ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ พร้อมคำอธิบายเพิ่มเติม ประกอบหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.๗) ไปยังผู้อุทธรณ์ในฐานะเจ้าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยพนักงานประเมินแจ้งการประเมินภาษีตามการใช้ประโยชน์ประเภท (๓) ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ใช้ประโยชน์อื่นนอกจาก (๑) หรือ (๒) ซึ่งผู้อุทธรณ์ได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยชอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ครบกำหนดยื่นคัดค้านการประเมินในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ ต่อมาเมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ ผู้อุทธรณ์ยื่นคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (ภ.ด.ส.๑๐) รวมระยะเวลา ๑๕ วัน ซึ่งอยู่ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้ ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการแจ้งการประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษี โดยผู้อุทธรณ์คัดค้านว่า เทศบาลตำบลแม่สาย โดยนายชัยยนต์ ศรีสมุทร นายกเทศมนตรีตำบลแม่สาย ผู้มีอำนาจทำการแทน ขอยื่นคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีหรือเรียกเก็บภาษีไม่ถูกต้อง เนื่องจากที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

/แปลงดังกล่าว...

แปลงดังกล่าวเป็นที่ตั้งของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ตั้งอยู่ที่ ๒๘๔ หมู่ที่ ๕ ตำบลเวียงพางคำ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย โดยพื้นที่ดังกล่าวเทศบาลตำบลแม่สาย (เจ้าของกรรมสิทธิ์) ได้จัดตั้งศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย และปัจจุบันเทศบาลตำบลแม่สาย ได้จัดทำบันทึกข้อตกลง (MOU) ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในอำเภอแม่สายทั้ง ๓๐ แห่ง เพื่อบูรณาการการจัดทำบริการสาธารณะด้านการจัดการขยะมูลฝอยร่วมกันระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งสิบแห่งในเขตอำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย และเพื่อร่วมกันรักษาสิ่งแวดล้อม โดยให้มีการกำจัดขยะมูลฝอยรวม ณ สถานที่แห่งเดียว อันเป็นการประหยัดงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการสร้างสถานที่กำจัดขยะมูลฝอย โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งสิบแห่งจะร่วมกันรณรงค์คัดแยกขยะทุกประเภทจากต้นทาง แล้วนำขยะที่ไม่สามารถใช้ประโยชน์ ได้นำมากำจัด ณ ศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ซึ่งการดำเนินการของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายเป็นกิจการเพื่อประโยชน์สาธารณะด้านการจัดการขยะมูลฝอย ถือเป็นภารกิจหลักที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งมีหน้าที่ในการรักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดินและที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ตามมาตรา ๕๐ (๓) แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทั้งนี้ การจัดบริการสาธารณะด้านการจัดการขยะมูลฝอย ของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย มิได้เป็นการจัดบริการเพื่อแสวงหาผลประโยชน์ หรือกำไรหรือเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์เชิงพาณิชย์ และเทศบาลตำบลแม่สายมิได้นำที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง แปลงดังกล่าวไปจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สินแต่อย่างใด ดังนั้น ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย จึงเป็นทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐ หรือของหน่วยงานของรัฐหรือในกิจการสาธารณะ ซึ่งได้รับการยกเว้นเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยนายกเทศมนตรี เวียงพางคำไม่เห็นชอบกับคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว เนื่องจากเห็นว่า ที่ดินของเทศบาลตำบลแม่สายได้สร้างเป็นศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย โดยให้เอกชนบริหารจัดการจัดขยะมูลฝอยและรายได้ที่เกิดขึ้นจากการกำจัดขยะมูลฝอยของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายตกเป็นรายได้ของเทศบาลตำบลแม่สาย จึงไม่ได้รับยกเว้น ตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น ผู้อุทธรณ์ได้รับแจ้ง ผลการพิจารณาคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยชอบแล้ว เมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ครบกำหนดยื่นอุทธรณ์ในวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔ ปรากฏว่าผู้อุทธรณ์ ยื่นอุทธรณ์การประเมินและคำสั่งของนายกเทศมนตรีเวียงพางคำวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๔ รวมระยะเวลา ๒๐ วัน ซึ่งอยู่ในกำหนด ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งผลการพิจารณาคำร้องคัดค้านดังกล่าว

๑.๓ ผู้อุทธรณ์ยื่นอุทธรณ์โดยสรุปว่า เทศบาลตำบลแม่สาย ขออุทธรณ์การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามแบบ ภ.ด.ส.๗ ลำดับที่ ๘๙๕ ของเทศบาลตำบลเวียงพางคำ ดังนี้

๑. การประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามแบบ ภ.ด.ส.๗ ลำดับที่ ๘๙๕ ของเทศบาลตำบลเวียงพางคำ

เทศบาลตำบลแม่สายขออุทธรณ์ว่า ที่ดินแปลงดังกล่าวเป็นที่ตั้งของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ตั้งอยู่ที่ ๒๘๔ หมู่ที่ ๕ ตำบลเวียงพางคำ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย โดยพื้นที่ดังกล่าวเทศบาลตำบลแม่สาย (เจ้าของกรรมสิทธิ์) ได้ก่อสร้างเป็นศูนย์กำจัดขยะมูลฝอย

แบบครบวงจรอำเภอแม่สาย เพื่อประโยชน์สาธารณะด้านการจัดการขยะมูลฝอย ถือเป็นภารกิจหลักที่สำคัญขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งมีหน้าที่ในการรักษาความสะอาดของถนน หรือทางเดิน และที่สาธารณะ รวมทั้งการกำจัดมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ตามมาตรา ๕๐ (๓) แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีระบบการกำจัดขยะมูลฝอย ๓ วิธี ดังนี้ (๑) ระบบคัดแยกขยะรีไซเคิล (๒) ระบบหมักแบบชีวภาพ (๓) ระบบฝังกลบขยะอย่างถูกสุขาภิบาล ภายในบริเวณศูนย์ฯ ประกอบด้วย อาคารสำนักงาน อาคารเครื่องจักร โรงจอดรถบรรทุกขยะมูลฝอย โรงคัดแยก โรงปุ๋ยหมัก บ่อฝังกลบขยะ และบ่อบำบัดน้ำเสีย ฯลฯ ดังนั้น ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย จึงเป็นทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ หรือในกิจการสาธารณะ ทั้งนี้ โดยมีได้ใช้หาผลประโยชน์ในทรัพย์สิน ตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้รับการยกเว้นไม่ต้องชำระภาษี

๒. ตามที่เทศบาลตำบลเวียงทางคำได้แจ้งผลการพิจารณาโดยไม่เห็นชอบกับคำร้องคัดค้านการประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว เนื่องจากเห็นว่าที่ดินของเทศบาลตำบลแม่สายได้สร้างเป็นศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย โดยให้เอกชนบริหารจัดการจัดการขยะมูลฝอยและรายได้ที่เกิดขึ้นจากการกำจัดขยะมูลฝอยของศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายตกเป็นรายได้ของเทศบาลตำบลแม่สาย จึงไม่ได้รับยกเว้นตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างพ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

เทศบาลตำบลแม่สายขออุทธรณ์ว่า การดำเนินการกำจัดมูลฝอยภายในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายนั้น เทศบาลตำบลแม่สายได้ทำสัญญาว่าจ้างให้บริษัท วรรณสรร์ จำกัด ทำงานตามโครงการจ้างเหมาบริการกำจัดขยะมูลฝอยจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอแม่สาย โดยทำการกำจัดขยะมูลฝอยจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอแม่สาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามปริมาณขยะที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งการว่าจ้างให้บริษัท วรรณสรร์ จำกัด เป็นผู้ดำเนินการกำจัดขยะมูลฝอยในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายนั้น บริษัท วรรณสรร์ จำกัด เป็นเพียงผู้รับจ้างทำงานให้เทศบาลตำบลแม่สายในการกำจัดขยะมูลฝอย ตามสัญญาจ้างภายใต้อำนาจหน้าที่ของเทศบาลตำบลแม่สายเท่านั้น และแม้ว่าเทศบาลตำบลแม่สายได้จัดทำบันทึกข้อตกลง (MOU) ระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในอำเภอแม่สาย ทั้ง ๑๐ แห่ง เพื่อบูรณาการการจัดทำบริการสาธารณะด้านการจัดการขยะมูลฝอยร่วมกัน โดยให้มีการกำจัดขยะมูลฝอยรวม ณ สถานที่แห่งเดียว อันเป็นการประหยัดงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการสร้างสถานที่กำจัดมูลฝอย โดยที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอแม่สายที่นำขยะมูลฝอยมากำจัดจะต้องชำระค่ากำจัดขยะมูลฝอยให้กับเทศบาลตำบลแม่สายนั้น การชำระค่ากำจัดขยะมูลฝอยนั้นก็ชำระตามส่วนของการนำขยะมากำจัดของแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามที่กำหนดในบันทึกข้อตกลง (MOU) โดยให้เทศบาลตำบลแม่สายเป็นผู้สัญญาในการกำจัดขยะมูลฝอยแต่เพียงผู้เดียว ซึ่งมีลักษณะเป็นตัวแทนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอแม่สายในการทำสัญญาจ้างกับเอกชนในการกำจัดขยะมูลฝอยในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ดังนั้น การจ้างเอกชนเข้ามามีดำเนินการกำจัดขยะมูลฝอยในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายจึงเป็นการดำเนินการเพื่อให้บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยตามมาตรา ๕๐ (๓) แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเท่านั้น และการรับชำระค่ากำจัดขยะ

จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอแม่สาย ก็เพื่อนำมาจ่ายเป็นค่ากำจัดขยะมูลฝอยให้แก่ผู้รับจ้าง ตามส่วนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตอำเภอแม่สายที่นำขยะมูลฝอยมากำจัด ณ ศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สายแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าว หากได้มีลักษณะเป็นการจัดหาประโยชน์ในทรัพย์สิน หรือแสวงหาผลประโยชน์หรือกำไรหรือเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์เชิงพาณิชย์แต่อย่างใด จึงต้องด้วยข้อยกเว้นมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๒. คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงรายพิจารณาแล้วจึงวินิจฉัย ดังนี้

เหตุผลที่วินิจฉัย

ประการแรก การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีเป็นคำสั่งทางปกครองและการแจ้งการประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างถูกต้องและชอบด้วยกฎหมายหรือไม่

การประเมินภาษีหรือการเรียกเก็บภาษีเป็นคำสั่งทางปกครองซึ่งอาจอุทธรณ์หรือโต้แย้งต่อไปได้จึงต้องปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ในมาตรา ๔๐ แห่งพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๙ โดยพนักงานประเมินภาษีต้องแจ้งประเมินภาษีพร้อมกับระบุกรณีที่อาจอุทธรณ์หรือโต้แย้งการยื่นคำอุทธรณ์หรือคำโต้แย้ง และระยะเวลาสำหรับการอุทธรณ์หรือการโต้แย้งดังกล่าวไว้ด้วย หากไม่แจ้งจะมีผลทำให้ระยะเวลาสำหรับการอุทธรณ์หรือการโต้แย้งเริ่มนับใหม่ตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้งหลักเกณฑ์การแจ้งดังกล่าว แต่ถ้าไม่มีการแจ้งใหม่และระยะเวลาดังกล่าว มีระยะเวลาสั้นกว่า ๑ ปี ให้ขยายเป็นหนึ่งปีนับแต่วันที่รับคำสั่งทางปกครอง

พิจารณาแล้วเห็นว่า การแจ้งประเมินภาษีของเทศบาลตำบลเวียงพางคำที่แจ้งไปยังผู้อุทธรณ์เป็นการแจ้งต่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีถูกต้องและชอบด้วยกฎหมายแล้วตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๕ กำหนดความหมายของผู้เสียภาษีไว้ ดังนี้ “บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างหรือเป็นผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างอันเป็นทรัพย์สินของรัฐซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้” เมื่อผู้อุทธรณ์เป็นนิติบุคคลซึ่งเป็นเจ้าของทรัพย์สินที่อุทธรณ์ย่อมมีหน้าที่เสียภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ประการที่สอง กรณีผู้อุทธรณ์ได้ยื่นหนังสืออุทธรณ์

ที่เห็นว่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายในศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย โดยเทศบาลตำบลแม่สาย (เจ้าของกรรมสิทธิ์) เป็นทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ หรือในบริการสาธารณะ ซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

พิจารณาแล้วเห็นว่า จังหวัดเชียงรายได้จัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงราย ดังนี้

(๑) คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงราย ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๔ พิจารณาแล้วเห็นว่า เนื่องจากกรณีดังกล่าว ยังไม่มีแนวทางปฏิบัติในการพิจารณาสำรวจและประเมินภาษี เพื่อจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ จึงมีมติให้เสนอข้อหารือกรณีดังกล่าวให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

พิจารณาเพื่อกำหนดแนวทางในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทราบและถือปฏิบัติ ดังนี้

(๑.๑) กรณีผลผลิตจากระบบกักจัดขยะมูลฝอย ของศูนย์กักจัดขยะมูลฝอย แบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ได้แก่ ขยะรีไซเคิล, ปุ๋ยหมัก, และก้อนเชื้อเพลิงขยะ RDF ถือเป็น ผลประโยชน์ที่ได้จากการจัดหาประโยชน์ของทรัพย์สินของรัฐ ได้แก่ ที่ดินจำนวน ๔ แปลง และสิ่งปลูกสร้าง รวม ๑๑ หลัง ของเทศบาลตำบลแม่สาย และเข้าชื่อยกเว้นการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๑) กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยกเว้นการจัดเก็บภาษี สำหรับทรัพย์สินของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐ หรือของหน่วยงานของรัฐ หรือใน กิจการสาธารณะหรือไม่ อย่างไร

(๑.๒) ทรัพย์สินของศูนย์กักจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ได้แก่ ที่ดิน จำนวน ๔ แปลง และสิ่งปลูกสร้าง รวม ๑๑ หลัง ของเทศบาลตำบลแม่สาย ถือเป็นทรัพย์สินของรัฐหรือ หน่วยงานของรัฐซึ่งเข้าชื่อยกเว้นการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๑) กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยกเว้นการจัดเก็บภาษีสำหรับทรัพย์สินของรัฐหรือหน่วยงาน ของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ หรือในกิจการสาธารณะหรือไม่ อย่างไร

(๑.๓) จากกรณีดังกล่าว เทศบาลตำบลเวียงพางคำ จะสามารถจัดเก็บภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง จากศูนย์กักจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรของเทศบาลตำบลแม่สายได้หรือไม่ อย่างไร จังหวัดเชียงรายได้รายงานความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด เชียงรายพร้อมหลักฐานประกอบให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาข้อหารือกรณีดังกล่าว รายละเอียดตามหนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

(๒) คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงราย ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มีมติเห็นชอบ ดังนี้

(๒.๑) ตามที่จังหวัดเชียงรายได้รับคำอุทธรณ์การประเมินภาษีแล้วเมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมาตรา ๘๑ วรรคสอง กำหนดให้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมิน ภาษีวินิจฉัยอุทธรณ์ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน ซึ่งครบกำหนดแล้วเมื่อวันที่ ๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๔ คณะกรรมการฯ ได้พิจารณาคำอุทธรณ์ประกอบกับหลักฐานและคำให้การของผู้เกี่ยวข้อง ในการประชุม คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัดเชียงราย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๔ แล้วเห็นว่าเนื่องจากกรณีดังกล่าว ยังไม่มีแนวทางปฏิบัติในการพิจารณาสำรวจ และประเมินภาษีเพื่อจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติ จึงมีมติ ให้เสนอข้อหารือให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณา จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ ประเด็นที่ ๑ กรณีผลผลิตจากระบบกักจัดขยะมูลฝอยของศูนย์กักจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ได้แก่ ขยะรีไซเคิล, ปุ๋ยหมัก และก้อนเชื้อเพลิงขยะ RDF ถือเป็นผลประโยชน์ที่ได้จากการจัดหาประโยชน์ ของทรัพย์สินของรัฐ ได้แก่ ที่ดินจำนวน ๔ แปลง และสิ่งปลูกสร้าง รวม ๑๑ หลัง ของเทศบาลตำบลแม่สาย หรือไม่ และเข้าชื่อยกเว้นการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๑) ที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยกเว้นการจัดเก็บภาษีสำหรับทรัพย์สินของรัฐ หรือหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐ หรือของหน่วยงานของรัฐ หรือในกิจการสาธารณะหรือไม่ อย่างไร, ประเด็นที่ ๒ ทรัพย์สินของศูนย์กักจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรอำเภอแม่สาย ได้แก่ ที่ดิน

จำนวน ๔ แปลง และสิ่งปลูกสร้าง รวม ๑๑ หลัง ของเทศบาลตำบลแม่สาย ถือเป็นทรัพย์สินของรัฐ หรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเข้าช้อยกเว้นการจัดเก็บภาษีตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๑) ที่กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยกเว้นการจัดเก็บภาษีสำหรับ ทรัพย์สินของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐ หรือหน่วยงานของรัฐ หรือในกิจการ สาธารณะ ทั้งนี้ โดยมีได้ใช้หาผลประโยชน์ หรือไม่ว่าอย่างใด, และประเด็นที่ ๓ จากกรณีดังกล่าว เทศบาลตำบลเวียงพางคำ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย จะสามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จากศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจรของเทศบาลตำบลแม่สายได้หรือไม่ อย่างไร นั้น ถือเป็นกรณีที่มีเหตุจำเป็นตามมาตรา ๘๑ วรรคสาม ให้ขยายระยะเวลาพิจารณาอุทธรณ์ออกไปอีกได้ ไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดระยะเวลาวินิจฉัยอุทธรณ์มาตรา ๘๑ วรรคสอง โดยครบกำหนดในวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ซึ่ง ณ ขณะนี้ ข้อหารื้อดังกล่าวได้อยู่ในกระบวนการพิจารณาและการ ดำเนินการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การพิจารณาวินิจฉัยคำอุทธรณ์ การประเมินภาษีรายดังกล่าวเป็นไปด้วยความละเอียด รอบคอบ เป็นธรรมแก่ผู้อุทธรณ์และองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นผู้ประเมินภาษี และเพื่อป้องกันมิให้เกิดผลกระทบเสียหายแก่ทางราชการ และผู้เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าว จึงให้เลื่อนการพิจารณาวินิจฉัยอุทธรณ์การประเมินภาษีรายดังกล่าว ออกไปพลางก่อนจนกว่าจะได้รับแจ้งผลการพิจารณาข้อหารื้อจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อนำมาประกอบการวินิจฉัยอุทธรณ์ของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำ จังหวัดเชียงรายต่อไป โดยให้จังหวัดเชียงรายแจ้งมติการประชุมฯ ดังกล่าว ให้กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นทราบ และหากผลการพิจารณาเป็นประการใด ขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้ง จังหวัดเชียงราย เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(๒.๒) แจ้งมติการประชุมและสิทธิของผู้อุทธรณ์ตามที่กฎหมายกำหนดให้ผู้อุทธรณ์ ทราบต่อไป

จังหวัดเชียงรายได้รายงานความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษีประจำจังหวัด เชียงรายพร้อมหลักฐานประกอบให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาข้อหารื้อกรณีดังกล่าว รายละเอียดตามหนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๓/๒๘๙๗๔ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และหนังสือเรียนนายอำเภอแม่สายเพื่อแจ้งนายกเทศมนตรีตำบลแม่สายตามหนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๓/๒๘๙๗๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

(๓) จังหวัดเชียงรายได้จัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ที่ประชุมมีมติให้ท้องถิ่นจังหวัดเชียงราย (ฝ่ายเลข) ติดตามความคืบหน้าข้อหารื้อการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

จังหวัดเชียงรายได้ติดตามความคืบหน้าข้อหารื้อการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามหนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๒๓.๓/๓๑๕๑๑ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๗

(๔) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๔๔๕๐ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๗ แจ้งว่ากรณีดังกล่าวได้มีการนำเข้าสู่ที่ประชุมของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ โดยที่ประชุมมีมติมอบหมายให้คณะกรรมการพิจารณา กลั่นกรองการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างรับไปพิจารณาข้อเท็จจริงเพิ่มเติมก่อนเสนอเข้าสู่

การพิจารณาของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างอีกครั้งหนึ่ง และคณะกรรมการพิจารณาการพิจารณาของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ได้นำเรื่องดังกล่าวบรรจุเข้าสู่วาระการประชุมของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หากผลการพิจารณาเป็นประการใด จะแจ้งให้ทราบต่อไป

(๕) กระทรวงมหาดไทย มีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๗๔๓ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ แจ้งคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจากการประชุมคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในคราวประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๗

ประเด็น การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยแบบครบวงจร อำเภอแม่สายของเทศบาลตำบลแม่สาย (เทศบาลตำบลเวียงพางคำ จังหวัดเชียงราย)

คำวินิจฉัย คำปรึกษาหรือคำแนะนำ กรณีปรากฏข้อเท็จจริงว่าเทศบาลตำบลแม่สาย ซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินจำนวน ๔ แปลง และสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๑๑ หลัง ใช้เป็นศูนย์กำจัดขยะมูลฝอยครบวงจร อำเภอแม่สาย (ศูนย์กำจัดขยะฯ) โดยเทศบาลตำบลแม่สายได้จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU) การจัดการขยะมูลฝอยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในพื้นที่อำเภอแม่สายระหว่างเทศบาลตำบลแม่สายกับ อปท. ในพื้นที่อำเภอแม่สาย จำนวน ๙ แห่ง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อบริหารจัดการขยะมูลฝอย และการรักษาสภาพแวดล้อมโดยให้มีการกำจัดขยะมูลฝอยรวม ณ สถานที่แห่งเดียว อันเป็นการประหยัดงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณของ อปท. ในการสร้างสถานที่กำจัดมูลฝอย ซึ่งการกำจัดขยะมูลฝอยของ อปท. เป็นการดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ตามมาตรา ๕๐ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อย่างไรก็ดี เมื่อพิจารณาจากขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) การจ้างเหมาบริการกำจัดขยะมูลฝอยจาก อปท. อำเภอแม่สายของเทศบาลตำบลแม่สาย อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย ในข้อ ๕ ผลผลิตจากการเดินระบบหรือโครงการ มีการกำหนดราคาขั้นต่ำของผลผลิตที่ได้จากการเดินระบบที่ผู้ยื่นข้อเสนอซึ่งได้รับการคัดเลือกเป็นคู่สัญญาต้องรับซื้อจากเทศบาลตำบลแม่สาย (ขยะรีไซเคิลรวมในราคาตันละไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ บาท และปุ๋ยหมักในราคาตันละไม่น้อยกว่า ๕๐๐ บาท) และกำหนดให้ผู้ยื่นข้อเสนอซึ่งได้รับการคัดเลือกเป็นคู่สัญญาจะต้องทำหน้าที่รับผิดชอบขนย้ายก้อนเชื้อเพลิงขยะ RDF ไปยังผู้รับซื้อที่เทศบาลตำบลแม่สายขายไปให้ เทศบาลตำบลแม่สายจะชำระค่าดำเนินการขนส่งในอัตราไม่เกินตันละ ๔๕๐ บาท และข้อ ๖ การรับประกันผลผลิต ยังมีการกำหนดให้ผู้ยื่นข้อเสนอซึ่งได้รับการคัดเลือกเป็นคู่สัญญาต้องรับประกันผลผลิตขั้นต่ำที่ได้จากการเดินระบบอีกด้วย (ขยะรีไซเคิลไม่น้อยกว่า ๓๐ ตันต่อเดือน ปุ๋ยหมักไม่น้อยกว่า ๓๐ ตันต่อเดือน และก้อนเชื้อเพลิงขยะ RDF ไม่น้อยกว่า ๓๐๐ ตันต่อเดือน) มีลักษณะเป็นการดำเนินการเพื่อหาผลประโยชน์ ดังนั้น ทรัพย์สินของศูนย์กำจัดขยะฯ จึงไม่เข้าข่ายเป็นทรัพย์สินของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐหรือในกิจการสาธารณะ ทั้งนี้ โดยมีได้ใช้หาผลประโยชน์ ตามมาตรา ๘ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

วินิจฉัยว่า “ให้ยกอุทธรณ์” ประจำปีภาษี พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากข้อโต้แย้งของผู้อุทธรณ์ ไม่อาจรับฟังได้ การประเมินภาษีของพนักงานประเมินและคำสั่งไม่เห็นชอบกับคำคัดค้านการประเมินภาษี หรือการเรียกเก็บภาษีของนายทศมนตร์ตำบลเวียงพางคำ อำเภอแม่สาย จังหวัดเชียงราย ขอบด้วยกฎหมายแล้ว โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๑ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ทั้งนี้ ผู้อุทธรณ์มีสิทธิอุทธรณ์คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์การประเมินภาษี ประจำปีจังหวัดเชียงราย โดยฟ้องเป็นคดีต่อศาลภาษีอากรกลางภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง คำวินิจฉัยอุทธรณ์ตามมาตรา ๘๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒

ออกคำวินิจฉัย ณ วันที่ ๒๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ

(นางสาวจันทรสม เป็นตาธรรม)
ธนากรักษ์พื้นที่เชียงราย
กรรมการ

ลงชื่อ

(นางสาวจันทนา ฉันทา)
แทน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดเชียงราย
กรรมการ

ลงชื่อ

(นางสาววิชัยพร คันทเลิศ)
แทน โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดเชียงราย
กรรมการ

ลงชื่อ

(นางสาวนุชนาถ พลายนบุญ)
แทน สรรพากรพื้นที่เชียงราย
กรรมการ

ลงชื่อ

(นายธนาวุฒิ กาไชย)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่ลอย
กรรมการ

ลงชื่อ

(นายวิรัช สุปรียาพร)
ผู้ทรงคุณวุฒิ
กรรมการ

ลงชื่อ

(นางกัลยา จันทกุล)
ผู้ทรงคุณวุฒิ
กรรมการ