



Land and Building Tax



“Sustaining Local and National Development,
Reinforcing Inclusive Growth”



Tax Base, Taxpayer and Tax Collector



Tax Base

The value of
land and building

*Appraisal value



Taxpayer

- Land and/or building owner
- Condominium owner
- A beneficiary to land and building owned by government



Tax Collector

- Municipality
- Sub-district Administrative Organization (SAO)
- Bangkok Metropolitan Administration (BMA)
- Pattaya City



Land and Building Utilization

Agriculture

Rice/crop planting, farming, animal domestication, aquaculture and other land/building usages as defined in ministerial notifications
Taxation :

- Levy based on actual utilization of land and building
- Tax calculation based on proportion of land and building usage, including connecting area that also used for agricultural purpose

The land or building that owner uses for residential purpose can be divided into

First Residential House

Residential land and/or building held by individual as shown in house registration certificate on 1st January in the tax year



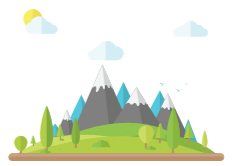
Other Residential Houses

Owner of residential land and/or building whose name shown in title deed but not named in house registration certificate



Others

- Commercial use
- Industrial use
- Hotel
- Etc.



Vacant

Left vacant/unused/not properly used for the entire past tax year



Tax Rate (2020-2021)

Tax Rate

Appraisal Value (million baht)	Tax Rate (%)
0 - 75	0.01
75 - 100	0.03
100 - 500	0.05
500 - 1,000	0.07
more than 1,000	0.1

Residential

(ceiling tax rate 0.3%)

Appraisal value (million baht)	House (first residential house)	House + Land (first residential house)	Other residences houses
0 - 10	Tax Exemption	Tax Exemption	0.02
10 - 50	0.02	Tax Exemption	0.02
50 - 75	0.03	0.03	0.03
75 - 100	0.05	0.05	0.05
more than 1,000	0.1	0.1	0.1



Tax Rate



Tax Rate

Appraisal Value (million baht)	Tax Rate (%)
0 - 50	0.3
50 - 200	0.4
200 - 1,000	0.5
1,000 - 5,000	0.6
more than 5,000	0.7

Others/ Vacant

(ceiling tax rate 1.2%)

For vacant / not properly used property
Tax rate will increase 0.3% every 3 years,
but will not exceed 3%



Agriculture

(ceiling tax rate 0.15%)

Individual

Exempt 50 million baht per local authority for an individual land and building owner

Tax Exemption

- First Residential House
 - Threshold of 50 million baht for an individual who owns both land and house
 - Threshold of 10 million baht for an individual who owns only house
- Individual owners of agricultural property
 - will be exempt for the first 3 years
 - will be exempt for threshold of 50 million baht in each local authority
- State-owned property used for non-commercial purposes
- Property used for public interest
- The office of the United Nations, Embassy and Consulate
- Common properties under the Condominium Act



Transitional Relief

Tax Reduction

- Property used for public affairs (e.g. school, power plant, train station and public parking area)
- Property under development for industrial estates (within 3 years from a approval date)
- Financial institutions' non-performing assets that are for sale (5 years)
- Inherited property used for residential purposes which owner's name is in the house certification before Land and Buildings Tax Act becomes effective



Tax Relaxation

Gradually adjust the portion of the additional tax which would be due according to Land and Building Tax at the rate of 25% 50% and 75% in the first 3 years, respectively

Installment Payment

Installment payment is eligible for taxpayers who have at least 3,000 baht of tax due and must pay three installments due in April, May and June



Department of Local Administration
www.dla.go.th

Change For Good
เปลี่ยนเพื่อโลกที่ดีกว่า

Fiscal Policy Office
www.fpo.go.th



เริ่มจัดเก็บ 1 ม.ค. 63

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

“ภาษีที่ดิน ช่วยพัฒนาท้องถิ่น พัฒนาชาติ”

ฐานภาษี ผู้เสียภาษี และผู้จัดเก็บภาษี



ฐานภาษี

ฐานภาษี ผู้เสียภาษี และผู้จัดเก็บภาษี

มูลค่าของ **ที่ดิน** และ **สิ่งปลูกสร้าง** (ราคาประเมินทุนทรัพย์)



ผู้เสียภาษี

- เจ้าของที่ดิน/สิ่งปลูกสร้าง
- เจ้าของห้องชุด
- ผู้ครอบครองทรัพย์สิน หรือทำประโยชน์ในทรัพย์สิน ของรัฐ (ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง)



ผู้จัดเก็บภาษี

- เทศบาล
- อบต.
- กรุงเทพมหานคร
- เมืองพัทยา

การแบ่งประเภทที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง



ใช้ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เพื่อการบริโภค หรือจำหน่าย เพื่อบริโภค หรือใช้งานในฟาร์ม

- ทำเกษตรกรรมเต็มพื้นที่
- ทำเกษตรกรรมไม่เต็มพื้นที่



เกษตรกรรม

- การพิจารณา
- ดูตามสภาพข้อเท็จจริง
 - พื้นที่ที่ใช้ทำเกษตรกรรม
 - รวมถึงที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ต่อเนื่องที่ใช้สำหรับเกษตรกรรม



บ้านพักอาศัย

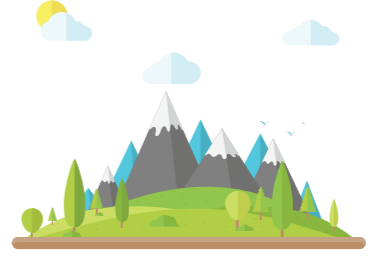
บ้านหลักหลัก
เจ้าของบ้านและที่ดิน/
เจ้าของเฉพาะตัวบ้านมีชื่อใน **เอกสารแสดงกรรมสิทธิ์ + ทะเบียนบ้าน** (ไม่จำเป็นต้องเป็นเจ้าของบ้าน/
เจ้าของคนใดคนหนึ่ง มีชื่อในทะเบียนบ้าน)



อื่น ๆ

บ้านหลักอื่นๆ
เจ้าของบ้านมีชื่อใน **โฉนด** แต่ไม่มีชื่อในทะเบียนบ้าน

- พาณิชยกรรม
- อุตสาหกรรม
- โรงแรม
- อพาร์ทเมนท์
- บ้านให้เช่า
- ฯลฯ



ที่ว่างเปล่า/ ไม่ทำประโยชน์ ตามควรแก่สภาพ

ที่ดินที่ว่างเปล่า หรือไม่ทำประโยชน์ ในปีก่อนหน้า **ยกเว้น** มีกฎหมายห้าม หรือพักการเกษตร เพื่อปรับปรุง สภาพที่ดิน

อัตราภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง



อัตราภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง

อัตราที่จัดเก็บ

มูลค่า (ลบ.)	อัตรา (%)
0 - 75	0.01
75 - 100	0.03
100 - 500	0.05
500 - 1,000	0.07
1,000 ขึ้นไป	0.1



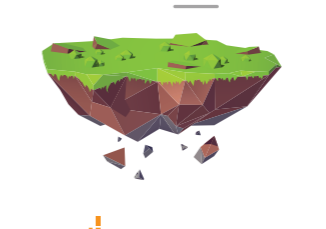
เกษตรกรรม อัตราอาวณ 0.15%



บ้านพักอาศัย อัตราอาวณ 0.3%

อัตราที่จัดเก็บ

มูลค่า (ลบ.)	บ้าน (บ้านหลังหลัก)	บ้าน + ที่ดิน (บ้านหลังหลัก)	บ้านหลังอื่น
0 - 10	ยกเว้นภาษี	ยกเว้นภาษี	0.02
10 - 50	0.02	ยกเว้นภาษี	0.02
50 - 75	0.03	0.03	0.03
75 - 100	0.05	0.05	0.05
100 ขึ้นไป	0.1	0.1	0.1



อื่น ๆ / ที่รกร้างว่างเปล่า อัตราอาวณ 1.2%

อัตราที่จัดเก็บ

มูลค่า (ลบ.)	อัตรา (%)
0 - 50	0.3
50 - 200	0.4
200 - 1,000	0.5
1,000 - 5,000	0.6
5,000 ขึ้นไป	0.7

สำหรับ ที่รกร้างว่างเปล่า/ ไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพ เพิ่มอัตรา 0.3% ทุก 3 ปี แต่อัตราภาษีรวมไม่เกิน 3%

ยกเว้น

- ทรัพย์สินของรัฐที่ไม่ได้ห้ามผลประโยชน์ ทรัพย์สินที่ใช้เพื่อประโยชน์สาธารณะ (รัฐ/เอกชน)
- สหประชาชาติ สถานทูต
- ทรัพย์สินส่วนกลางของอาคารชุด ที่ดินสาธารณูปโภคหมู่บ้านจัดสรร และนิคมอุตสาหกรรม

- บ้านพักอาศัยหลัก 1 หลัง
 - ส่วนของมูลค่าที่ไม่เกิน 50 ลบ. ในกรณีที่ เป็นเจ้าของบ้านและที่ดิน
 - ส่วนของมูลค่าที่ไม่เกิน 10 ลบ. ในกรณีที่ เป็นเจ้าของเฉพาะบ้าน
- ที่ดินเกษตรกรรมของบุคคลธรรมดา
 - ไม่ต้องเสียภาษีใน 3 ปีแรก
 - ปีที่ 4 เป็นต้นไป ได้รับยกเว้นมูลค่า ของฐานภาษีในแต่ละ อบต. รวมกัน ไม่เกิน 50 ลบ. เป็นการถาวร

มาตรการดูแลผลกระทบ

ลดหย่อน

- บ้านพักอาศัยซึ่งได้กรรมสิทธิ์มาจากการรับมรดก ก่อนที่ พ.ร.บ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีผลบังคับใช้
- กิจการสาธารณะ เช่น โรงเรียน เป็นต้น
- ทรัพย์สินที่อยู่ระหว่างพัฒนาเพื่อทำ โครงการพักอาศัยและนิคมอุตสาหกรรม (3 ปี ตั้งแต่ยื่นขออนุญาต)
- ทรัพย์สินที่เป็น NPA ของสถาบันการเงิน (5 ปี)

ผ่อนปรน

ทยอยปรับภาษี ส่วนที่เพิ่มขึ้นจากเดิม 25% 50% และ 75% ในช่วง 3 ปีแรก



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สถ.)
www.dla.go.th



Change For Good
เปลี่ยนเพื่อโลกที่ดีกว่า

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
www.fpo.go.th

