



ที่ มท ๐๓๑๐/ว 24103

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กท ๑๐๒๐๐

๕ กันยายน ๒๕๕๑

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการขอพระราชทานผ่อนเกล้าฯ ถวายที่ดิน
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (เว้นกรุงเทพมหานคร)
สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๘๑๑/๑๒๗๖๑ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๑

กรมที่ดินขอส่งหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๘๑๑/๑๒๗๖๑ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๑
เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการขอพระราชทานผ่อนเกล้าฯ ถวายที่ดิน มาเพื่อโปรดทราบและสั่งให้
เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติต่อไป

เวียนทุกฝ่ายทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร วัฒนศิริระพาส์)

อธิบดีกรมที่ดิน

18 ก.ย. 2541

กองทะเบียนที่ดิน

โทร. ๒๒๒๖๑๕๖

โทรสาร ๒๒๑๓๘๗๓

ทพ 3-2

ทพ 4

ทพ 5



ที่ กค 0811/ 12361

กรมสรรพากร

90 ทอปปทลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน

แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กท.10400

19 สิงหาคม 2541

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการขอพระราชทานผ่อนชำระ ภาษีที่ดิน

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือที่ มท 0710/16640 ลงวันที่ 15 มิถุนายน 2541

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมที่ดินขอให้กรมสรรพากรพิจารณาทบทวนแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเรียกเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามหนังสือที่ กค 0802/17998 ลงวันที่ 15 กันยายน 2536 และที่ กค 0802/3015 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2537 ซึ่งกรมสรรพากรได้ตอบข้อหารือของกรมที่ดินในกรณีเดียวกัน แต่ได้วางแนวทางปฏิบัติในการเรียกเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไว้แตกต่างกัน กรณีที่มีผู้น้อมเกล้าฯ ถวายที่ดิน แต่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เพื่อใช้เป็นสถานที่ทดลองส่วนหนึ่งของโครงการส่วนพระองค์สวนจิตรลดา ว่า ในการจดทะเบียนโอนที่ดินดังกล่าว พนักงานเจ้าหน้าที่จะต้องเรียกเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร เพื่อกรมที่ดินจะได้แจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนมาเพื่อถือเป็นแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

1. กรณีผู้โอนเป็นบุคคลธรรมดา การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในที่ดินให้แก่กัน โดยไม่มีค่าตอบแทน ถือเป็นการ "ขาย" ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร โดยถือว่าผู้โอนเป็นผู้มีเงินได้และมีหน้าที่ต้องนำเงินได้จากการโอนดังกล่าวไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา 41 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ถือว่าผู้โอนเป็นผู้จ่ายเงินได้ ตามมาตรา 50(6) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้โอนจึงมีหน้าที่ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียนตาม มาตรา 52 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณภาษีตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 50(5) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับมาตรา 48(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

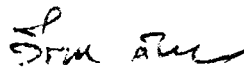
/ 2. กรณี ...

๒. กรณีผู้โอนเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยหลักการ การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยไม่มีค่าตอบแทน ถือเป็นการโอนโดยไม่มีเหตุอันสมควร เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินค่าตอบแทน ตามราคาตลาดในวันที่โอนตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร และตามมาตรา 50(6) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ถือว่า "ผู้โอนเป็นผู้จ่ายเงินได้" (ตามมาตรา 69 ตี ให้นำมาใช้โดยอนุโลม) ดังนั้น กรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทน เจ้าพนักงานที่ดินในฐานะเจ้าพนักงานประเมินตามประมวลรัษฎากร มีอำนาจประเมินค่าตอบแทนตามราคาตลาดในวันที่โอน และต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 โดยถือว่าผู้โอนเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 69 ตี แห่งประมวลรัษฎากร

แต่สำหรับการน้อมเกล้าฯ ถวายที่ดินแด่พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เพื่อใช้เป็นสถานที่ทดลองส่วนหนึ่งของโครงการส่วนพระองค์สวนจิตรลดา ซึ่งเป็นที่ประจักษ์ว่า เป็นโครงการเพื่อสาธารณประโยชน์ ดังนั้น การน้อมเกล้าฯ ถวายที่ดินดังกล่าว โดยไม่มีค่าตอบแทน จึงถือว่าเป็นกรณีที่มีเหตุอันสมควร ที่เจ้าพนักงานประเมินจะใช้อำนาจประเมิน ตามราคาตลาดในวันที่โอน ตามมาตรา 65 ทวิ (4) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ได้

ดังนั้น กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล น้อมเกล้าถวายที่ดินดังกล่าว จึงไม่มีการที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตี แห่งประมวลรัษฎากร แต่อย่างใด

ขอแสดงความนับถือ



(นายวีระชัย ตันติกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

โทร. 272-8291