

ด่วนที่สุด
ที่ นร ๐๕๐๓/๒๕๕๗



สำนักเลขาธิการรัฐมนตรี
รับที่ 10019
วันที่ 11 พ.ค. 2557 09.40

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๖๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง ร่างประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ รวม ๔ ฉบับ

18 พ.ย. 2557

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

จัดเข้าวาระ.....

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/๑๒๒๕๓
ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗

- สิ่งที่ส่งมาด้วย (๑) บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติภาษี
การรับมรดก พ.ศ. และร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ...) พ.ศ.
- (๒) บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก
พ.ศ. และร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...)
พ.ศ.
- (๓) ร่างพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. และร่างพระราชบัญญัติแก้ไข
เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ที่ตรวจพิจารณาแล้ว และ
แผ่นบันทึกข้อมูล จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึงควมว่า คณะรักษาความสงบแห่งชาติได้ประชุมปรึกษา
เมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๗ ลงมติเห็นชอบในหลักการ

๑. ร่างประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ /๒๕๕๗ เรื่อง การยกเว้นเงินได้
ตามประมวลรัษฎากร กรณีสลากพิเศษเลขท้าย ๓ ตัว และ ๒ ตัว

๒. ร่างประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ /๒๕๕๗ เรื่อง การสอบสวนคดี
ภาษีอากร

๓. ร่างประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ /๒๕๕๗ เรื่อง ภาษีการรับ
มรดกและภาษีการรับให้

๔. ร่างประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ /๒๕๕๗ เรื่อง การลดอัตรา
ภาษีการรับมรดกและภาษีการรับให้

รวม ๔ ฉบับ ตามที่ฝ่ายกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม คณะรักษาความสงบแห่งชาติเสนอ
โดยให้ดำเนินการร่างประกาศฯ ตาม ๑. ต่อไปได้ ส่วนร่างประกาศฯ ตาม ๒. - ๔. ให้สำนักงาน
คณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา โดยให้จัดทำร่างประกาศฯ ตาม ๒. - ๔. ให้เป็นไปตาม
รูปแบบการร่างกฎหมาย และให้รับข้อสังเกตของเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและ
สังคมแห่งชาติที่เห็นควรกำหนดวิธีการประเมินราคาทรัพย์สินมรดกให้ถูกต้องและเป็นธรรม รวมทั้ง

ควรพิจารณาช่วงระยะเวลาและอัตราการลดภาษีการรับมรดกและภาษีการรับให้ ให้เหมาะสมไปประกอบการพิจารณา แล้วให้เสนอคณะกรรมการรักษาความสงบแห่งชาติต่อไป นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะพิเศษ) ได้ตรวจพิจารณาร่างประกาศตาม ๓. เสร็จแล้ว โดยที่ร่างประกาศดังกล่าวมีสาระสำคัญเป็นการกำหนดให้มีการจัดเก็บภาษีการรับมรดกและภาษีการรับให้ จึงได้จัดทำเป็นร่างพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. แต่เนื่องจากการจัดเก็บภาษีการรับให้นั้น ประมวลรัษฎากรได้มีบทบัญญัติให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้จากการรับให้ไว้อยู่แล้ว คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะพิเศษ) จึงเห็นสมควรแยกการดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้จากการรับให้ ซึ่งมีสาระสำคัญเป็นการจัดเก็บภาษีเงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยาหรือจากการให้โดยเสน่หาเนื่องในพิธีหรือตามโอกาสแห่งขนบธรรมเนียมประเพณี และเงินได้ที่ได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม โดยได้จัดทำเป็นร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. แยกต่างหากเป็นอีกฉบับหนึ่งตามรูปแบบการร่างกฎหมายเพื่อที่คณะรัฐมนตรีจะได้เสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป ดังมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย (๑) (๒) และ (๓) และหากคณะรัฐมนตรีเห็นชอบกับผลการพิจารณา เอกสารตาม (๒) และ (๓) จะเป็นเอกสารที่ต้องจัดส่งให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

อย่างไรก็ดี คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะพิเศษ) มีข้อสังเกตเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ๒ ประการ ดังนี้

ประการที่หนึ่ง การตราพระราชกฤษฎีกาลดอัตราภาษีการรับมรดก

การลดอัตราภาษีการรับมรดกตามร่างพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. (ร่างมาตรา ๑๖) ที่กำหนดให้ตราพระราชกฤษฎีกาลดอัตราภาษีลงได้ “โดยจะลดให้เป็นการทั่วไปหรือลดตามความสัมพันธ์ระหว่างเจ้ามรดกและผู้รับมรดกก็ได้” ซึ่งเป็นหลักการที่กำหนดขึ้นตามความประสงค์ของกระทรวงการคลัง เพื่อสามารถตราพระราชกฤษฎีกาลดอัตราภาษีโดยให้มีการจัดเก็บภาษีในกรณีที่ผู้รับมรดกเป็นทายาทโดยธรรมของเจ้ามรดกในอัตราที่ต่ำกว่าผู้รับมรดกซึ่งมิได้เป็นทายาทโดยธรรมของเจ้ามรดกหรือผู้รับมรดกไม่มีความสัมพันธ์ในทางเครือญาติกับเจ้ามรดกได้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะพิเศษ) มีความเห็นว่า ควรตัดความที่ว่า “โดยจะลดให้เป็นการทั่วไปหรือลดตามความสัมพันธ์ระหว่างเจ้ามรดกและผู้รับมรดกก็ได้” ออก เพราะการลดอัตราภาษีการรับมรดกตามความสัมพันธ์ระหว่างเจ้ามรดกและผู้รับมรดกนั้น จะทำให้มีการจัดเก็บภาษีในอัตราที่แตกต่างกัน ซึ่งอาจเป็นปัญหาเกี่ยวกับความชอบด้วยกฎหมายตามรัฐธรรมนูญ เนื่องจากเป็นการเลือกปฏิบัติโดยไม่เป็นธรรม และไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ในการจัดเก็บภาษีการรับมรดกตามร่างพระราชบัญญัตินี้ที่ประสงค์จะให้มีการกระจายทรัพย์สินอันเป็นมรดก

ประการที่สอง การเตรียมการจัดทำร่างอนุบัญญัติ

เมื่อมีการประกาศใช้พระราชบัญญัติทั้งสองฉบับเป็นกฎหมายแล้ว ต้องมีการออกร่างอนุบัญญัติรวมทั้งร่างประกาศตาม ๔. ซึ่งต้องจัดทำเป็นร่างอนุบัญญัติที่ออกตามความในร่างพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. และต้องดำเนินการแก้ไขกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร สมควรที่กระทรวงการคลังจะเตรียมการจัดทำร่างอนุบัญญัติที่จำเป็นแก่การใช้บังคับพระราชบัญญัติทั้งสองฉบับต่อไปด้วย

สำหรับร่างประกาศตาม ๒. สำนักงานฯ กำลังเร่งดำเนินการตรวจพิจารณา และเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จจะได้จัดส่งให้ต่อไป

อนึ่ง โดยที่กรณีนี้เป็นเรื่องเร่งด่วน สำนักงานฯ ได้แจ้งให้รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงการคลังแจ้งยืนยันให้ความเห็นชอบกับการแก้ไขเพิ่มเติมร่างพระราชบัญญัติ จำนวน ๒ ฉบับ ดังกล่าวมายังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีโดยตรง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายดิศทัต तोตระกิตย)

รองเลขาธิการฯ รักษาการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

กองกฎหมายการเงินการคลัง

ฝ่ายกฎหมายการคลัง

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙ ต่อ ๑๕๒๐ (นายกิตติศักดิ์ฯ)

โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๕๑๖๗

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th