

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ค ๓๓๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๑ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี  
๒. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการ กระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

#### ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ตราขึ้นเนื่องจากเมื่อได้มีการตราพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อจัดเก็บภาษีการรับมรดก แต่ประมวลรัษฎากรยังคงยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส และการให้อสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมทั้งจำนวน ทำให้ไม่สอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีการรับมรดก จึงได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีการรับมรดกดังกล่าว

๑.๒ พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้เพิ่มเติมบทบัญญัติ สำหรับการยกเว้นภาษีจากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส และการให้อสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เพื่อป้องกันการหลีกเลี่ยงภาษีการรับมรดก มีดังนี้

(๑) มาตรา ๔๒ (๒๖) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

(๒) มาตรา ๔๒ (๒๗) เงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

/๑.๓ อย่างไรก็ดี ...

สืบ

ลับ

-๒-

๑.๓ อย่างไรก็ดี ในการให้อสังหาริมทรัพย์ ตามประมวลรัษฎากรมาตรา ๔๑ ทวิ กำหนดให้การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้ถือว่าผู้โอนเป็นผู้มีเงินได้ ซึ่งต่างจากกรณีเงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้โดยเสนหา ที่ถือว่าผู้รับเงินจากการอุปการะหรือให้โดยเสนหานั้นเป็นผู้มีเงินได้

ดังนั้น ในกรณีนี้โดยผลของกฎหมายทำให้เมื่อมีการรับเงินเพื่อการอุปการะหรือโดยเสนหาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส ผู้รับเงินจะได้ได้รับการยกเว้นเงินได้ ๒๐ ล้านบาทจากผู้ให้แต่ละคน แต่หากเป็นกรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ ที่ไม่ว่าจะมีการโอนให้กับผู้รับซึ่งเป็นบุตรชอบด้วยกฎหมายก็คนก็ตาม ผู้โอนหรือบุพการีจะได้รับการยกเว้นเงินได้เพียง ๒๐ ล้านบาทเท่านั้น

## **๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี**

เนื่องจากการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในประมวลรัษฎากร ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและต้องมีการตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒)

## **๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง**

เพื่อให้การแก้ไขปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม มีความสอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้โดยเสนหาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส ซึ่งได้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ ดังนั้น การแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงมีความจำเป็นเร่งด่วน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมระหว่างผู้เสียภาษีที่มีบุตรคนเดียวหรือบุตรหลายคน

## **๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย**

๔.๑ ปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม

๔.๒ สามารถดำเนินการได้โดยการตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... จำนวน ๑ ฉบับ

## **๕. ผลกระทบ**

การปรับปรุงร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... จะก่อให้เกิดผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ ทำให้การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้ โดยเสนหาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘

/๕.๒ ทำให้เกิด ...

ลับ

๕.๒ ทำให้เกิดความเป็นธรรมระหว่างผู้เสียภาษีที่มีบุตรคนเดียวหรือบุตรหลายคน ซึ่งจะทำให้ ผู้เสียภาษีมีความสนใจในการเสียภาษีเพิ่มขึ้น อันจะส่งผลให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บ ภาษีของประเทศเพิ่มสูงขึ้น

๕.๓ อาจมีผลกระทบต่อรายได้ของภาครัฐบาลเล็กน้อย แต่จะก่อให้เกิดความเป็นธรรม และความสนใจในการเสียภาษี ทำให้เกิดความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลต่อการสร้างรายได้ ในระยะยาวต่อไป

## **๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ**

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า ในประมวลรัษฎากรกำหนดว่าการให้ สักการิมทรัพย์นั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ ผู้รับสักการิมทรัพย์ ในขณะที่การให้สักการิมทรัพย์ ผู้มีหน้าที่ เสียภาษี ได้แก่ ผู้โอนอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งอาจทำให้ไม่สอดคล้องกับบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก ที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีการรับมรดก ได้แก่ ผู้รับมรดก จึงเห็นควรให้แก้ไขบทบัญญัติในประมวลรัษฎากร สอดคล้องกับบทบัญญัติตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก ภายใต้หลักการ ดังนี้

๖.๑ ผู้มีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดย ไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาเฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาท ต่อบุตรหนึ่งคน ตลอดปีภาษี

๖.๒ การเสียภาษีเงินได้ในส่วนของเงินได้พึงประเมินที่ไม่ได้รับยกเว้นตามมาตรา ๕๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ ให้คิดเฉพาะเงินได้ที่ได้รับมาตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบตามหลักการและ ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... ที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๒๑๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

ลับ