



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ (น ๑๗)

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่... ๓๓๑ กนค
รับที่(อีเมล)...
วันที่... ๖... ส.ค. 2564 10 ๕๑

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
 ๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุปคำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี
 ๓. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) รวมทั้งเป็นการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติในด้านการบริหารราชการแผ่นดิน การปรับปรุงกฎระเบียบเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ พระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ มาตรา ๑๑ กำหนดให้การเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมและค่าอากรแสตมป์

๑.๒ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรได้ตรากฎหมายยกเว้นภาษีสำหรับการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เพิ่มเติมจากพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐

๑.๓ ต่อมาได้มีการตราพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ใช้บังคับแทนพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ โดยมาตรา ๒๗ ของพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้การซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา ๒๕ (การซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ตามพระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินที่จะเวนคืนกับพนักงานเจ้าหน้าที่) และการโอนที่ดินที่ได้มาจากการเวนคืนได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียม ภาษีเงินได้สำหรับบุคคลธรรมดา ภาษีธุรกิจเฉพาะ และค่าอากรแสตมป์ โดยให้ดำเนินการตามที่กำหนดในประมวลรัษฎากร แต่ปัจจุบันยังไม่ได้มีการตรากฎหมายให้สอดคล้องกันกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังกล่าว

/๑.๔ มาตรา...

ลับ

~~ลับ~~

๑.๔ มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ งบประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม โครงการ หรือมาตรการต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการ สูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับ เสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้ก็แต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุน เสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐ ผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ ได้ถูกยกเลิก ไปแล้วและยังไม่ได้มีการตรากฎหมายให้สอดคล้องกันกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่ง อสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กฎหมายยกเว้นภาษีสำหรับการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ในปัจจุบันจึงยังไม่รวมถึง การยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่นิติบุคคลและการยกเว้นอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล แต่ได้ มีการยกเว้นภาษีในกรณีอื่น ๆ แล้ว ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่ง อสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ควรปรับปรุงกฎหมายยกเว้นภาษีสำหรับการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ซึ่งจะต้อง ได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องตราพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่ง อสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่ง อสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลใช้บังคับแล้ว

๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมาย

๔.๑ การเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ตั้งแต่ปี ๒๕๓๐ เป็นต้นมามีภาระภาษีดังนี้

๔.๑.๑ กรณีผู้ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เป็นบุคคลธรรมดา

(๑) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ค่าทดแทนที่ผู้ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ ได้รับเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๘) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามข้อ ๒ (๒๙) ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

//(๒) ภาษี...

~~ลับ~~

~~ลับ~~

(๒) ภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าทดแทนที่ผู้ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ได้รับ ไม่เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา ๔ (๖) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์ทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ จึงไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

(๓) อาคารแสตมป์ หลักฐานการรับเงินค่าทดแทนจากการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เป็นใบรับสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามลักษณะตราสาร ๒๘ (ข) ใบรับแห่งบัญชีตราอาคารแสตมป์ แต่ได้รับยกเว้นอาคารแสตมป์ตามมาตรา ๑๑ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ (สิ้นสุดการยกเว้นไปเมื่อพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ ถูกยกเลิก)

๔.๑.๒ กรณีผู้ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เป็นนิติบุคคล

(๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร จึงเป็นรายได้จากกิจการหรืออันเนื่องมาจากกิจการตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งจะต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๒) ภาษีธุรกิจเฉพาะ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล องค์การของรัฐบาล สหกรณ์ หรือองค์กรอื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคลถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ซึ่งมีไว้ใน การประกอบกิจการเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา ๔ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์ทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ จึงต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

(๓) อาคารแสตมป์ ใบรับจากการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้รับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้รับยกเว้นอาคารแสตมป์ตามวรรคท้ายของลักษณะแห่งตราสาร ๒๘ (ข) แห่งบัญชีตราอาคารแสตมป์

๔.๑.๓ กรณีผู้ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ขอรับเงินค่าทดแทน

(๑) ภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ไม่ขอรับเงินค่าทดแทนเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร แต่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙๕) พ.ศ. ๒๕๓๕

(๒) ภาษีธุรกิจเฉพาะ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ไม่ขอรับเงินค่าทดแทนได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙๕) พ.ศ. ๒๕๓๕

(๓) อาคารแสตมป์ หลักฐานการรับเงินค่าทดแทนจากการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เป็นใบรับสำหรับการโอนอสังหาริมทรัพย์ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามลักษณะตราสาร ๒๘ (ข) ใบรับแห่งบัญชีตราอาคารแสตมป์ แต่ได้รับยกเว้นอาคารแสตมป์ตามมาตรา ๑๑ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ (สิ้นสุดการยกเว้นไปเมื่อพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ ถูกยกเลิก)

/๔.๒ เนื่องจาก...

~~ลับ~~

~~ลับ~~
๒๖

๔.๒ เนื่องจากพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๐ ได้ถูกยกเลิกไปแล้วและยังไม่ได้มีการตรากฎหมายให้สอดคล้องกันกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ กฎหมายยกเว้นภาษีสำหรับการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ในปัจจุบันจึงยังไม่รวมถึงการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่นิติบุคคลและการยกเว้นอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล แต่ได้มีการยกเว้นภาษีในกรณีอื่น ๆ แล้ว

๔.๓ ร่างพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นการปรับปรุงกฎหมายยกเว้นภาษีสำหรับการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ โดยมีรายละเอียดในข้อ ๖

๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามนัยมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วดังต่อไปนี้

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

จะทำให้สูญเสียรายได้ภาษีจำนวนหนึ่ง แต่ไม่สามารถประมาณการได้ เนื่องจากไม่มีข้อมูลการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ในอนาคต

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๕.๒.๑ ภาครัฐสามารถดำเนินการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการอันเป็นสาธารณูปโภค การป้องกันประเทศ หรือการได้มาซึ่งทรัพยากรธรรมชาติ หรือเพื่อประโยชน์สาธารณะอย่างอื่น

๕.๒.๒ ผู้ถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้รับการบรรเทาภาระภาษี

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ ตามหลักการดังนี้

๖.๑ ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่นิติบุคคลตามมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรายรับที่เป็นเงินค่าทดแทนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป อันเป็นวันที่พระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลใช้บังคับ (เป็นการยกเว้นภาษีเพิ่มเติมตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๖.๒ ยกเว้นอากรแสตมป์สำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากขายหรือการถูกเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป อันเป็นวันที่พระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลใช้บังคับ (เป็นการยกเว้นภาษีเพิ่มเติมตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๖.๓ แก้ไขมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙๕) พ.ศ. ๒๕๓๙ โดยตัดการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับรายรับที่เป็นเงินค่าทดแทนเฉพาะกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นไม่ขอรับเงินค่าทดแทนดังกล่าวออก เนื่องจากรวมอยู่ในการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตาม ข้อ ๖.๑ แล้ว แต่ยังคงการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่เป็นเงินค่าทดแทนเฉพาะกรณีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นไม่ขอรับเงินค่าทดแทนดังกล่าว

/๖.๔ บทบัญญัติ...

~~ลับ~~
๒๖

~~ลับ~~

๖.๔ บทบัญญัติแห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙๕) พ.ศ. ๒๕๓๙ ที่ถูกแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกานี้ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ เนื่องจากมีการแก้ไขมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙๕) พ.ศ. ๒๕๓๙ ตามข้อ ๖.๓ อันทำให้การยกเว้นภาษีของมาตรา ๓ เดิมแตกต่างจากของมาตรา ๓ ใหม่ ถ้าไม่มีบทเฉพาะกาลอาจมีปัญหาในการบังคับใช้กฎหมายฉบับเดิม เช่น กรณีที่มีข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการรับเงินทดแทนตามกฎหมายฉบับเดิมว่าจะได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่ จึงต้องมีบทเฉพาะกาลตามรูปแบบการร่างกฎหมาย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~