



สลด.

ส่ง : กนธ.

Email

รับที่ : ล1448/64

13 ส.ค. 2564 เวลา 17.45 น



ที่ นร ๐๕๐๓/๒๖๓

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร  
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มา  
ซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างอิง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๔๕๓๔  
ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๔

- สิ่งที่ส่งมาด้วย (๑) ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น  
รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ที่ตรวจพิจารณาแล้ว
- ✓ (๒) สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๓๐๒/๑๑๒๘๑  
ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๔
  - ✓ (๓) สำเนาหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ที่ คค ๐๒๐๙/๕๔๕๓  
ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔
  - (๔) สำเนาหนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๕.๔/๑๖๑๑๓  
ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๔

ตามหนังสือที่อ้างถึงความว่า คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (ร่างพระราชกฤษฎีกา  
ยกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒)  
ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา  
แล้วดำเนินการต่อไปได้ นั้น

บัดนี้ สำนักงานฯ ได้ตรวจพิจารณาร่างพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวเสร็จแล้ว มีการแก้ไข  
เพิ่มเติมในสาระสำคัญ โดยแก้ไขรูปแบบการร่างกฎหมายจากการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกา  
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๓๙  
เป็นการตราพระราชกฤษฎีกาฉบับเอกเทศ รวมทั้งแก้ไขหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ  
และอากรแสตมป์ตามร่างพระราชกฤษฎีกา เพื่อให้สอดคล้องตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติว่าด้วย  
การเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย (๑)  
โดยกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) กระทรวงคมนาคม (สำนักงานปลัดกระทรวง) และกรมมหาดไทย  
(กรมที่ดิน) ได้มีหนังสือยืนยันให้ความเห็นชอบกับการแก้ไขเพิ่มเติมร่างพระราชกฤษฎีกานี้แล้ว  
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย (๒) ถึง (๔)

สลับ

ลับ

อนึ่ง สำนักงานฯ มีข้อสังเกตเพิ่มเติมว่า ปัจจุบันมีกฎกระทรวงและพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรที่บัญญัติยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่เจ้าของ อสังหาริมทรัพย์ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาไว้เป็นการเฉพาะ ได้แก่ (๑) ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามข้อ ๒ (๒๙) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๘๔ (พ.ศ. ๒๕๓๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ได้กำหนดให้เงินค่าทดแทนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้ เฉพาะที่ดินที่ต้องเวนคืนและอสังหาริมทรัพย์อื่นบนที่ดินที่ต้องเวนคืน ถือเป็นเงินได้ที่ได้รับยกเว้น ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และ (๒) ภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๔ (๖) (ก) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ได้บัญญัติข้อยกเว้นให้การขายหรือการถูกเวนคืน ตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ กรณีเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ไม่ใช่นิติบุคคล ตามมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร หรือเจ้าของอสังหาริมทรัพย์เป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๗๗/๑ แต่ต่ออสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวไม่ได้มีไว้ในการประกอบกิจการเฉพาะของตน ไม่เข้าลักษณะเป็นการขาย อสังหาริมทรัพย์ในทางค้าหรือหากำไรที่จะต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ แต่โดยที่การยกเว้นภาษีเงินได้ และภาษีธุรกิจเฉพาะตามกฎกระทรวงและพระราชกฤษฎีกาข้างต้นจะรวมถึงกรณีที่มีการเวนคืน โดยการตราพระราชบัญญัติเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ด้วย จึงอาจทำให้เกิดความลักลั่นระหว่างภาระ ภาษีของเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นบุคคลธรรมดาและเจ้าของอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นนิติบุคคล รวมทั้งไม่สอดคล้องกับเจตนารมณ์ในการยกเว้นภาษีอากรเฉพาะกรณีตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๖๐ แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยการเวนคืนและการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงเห็นควรให้ กระทรวงการคลังพิจารณาทบทวนหลักการและเนื้อหาสาระของกฎกระทรวง (ฉบับที่ ๑๒๖) พ.ศ. ๒๕๐๙ฯ และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ในกรณีดังกล่าว และนำเสนอ คณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายปรกรณ์ นิลประพันธ์)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

กองกฎหมายการเงินการคลัง

ฝ่ายกฎหมายการคลัง

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙ ต่อ ๑๔๑๓ (นายเกียรติก้องฯ)

โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๕๑๖๐

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@ocs.go.th

ลับ