



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๗/๖๒๓๐๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ร่างกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก
(ฉบับที่ ..) พ.ศ.

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล
และบันทึกวิเคราะห์สรุป

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีได้ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า การกำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งไปถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นเพื่อคำนวณมูลค่ามรดกในการเสียภาษีการรับมรดก โดยให้เปรียบเทียบมูลค่าทางบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นกับมูลค่าทางบัญชีหรือราคาหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นรวมทุกแห่งตามข้อ ๓ ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นความพยายามที่จะให้ได้มูลค่าหุ้นที่ใกล้เคียงกันกับข้อเท็จจริงที่สุด แต่ก่อให้เกิดภาระเกินสมควรแก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีและเจ้าพนักงานประเมินในการคำนวณและการตรวจสอบการคำนวณมูลค่า โดยเฉพาะในกรณีที่ไปถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นจำนวนมากแห่ง อันอาจทำให้ไม่เป็นไปตามหลักภาษีอากรที่ดีและไม่เป็นการส่งเสริมความสมัครใจในการเสียภาษี อีกทั้งกฎกระทรวงฯ มิได้กำหนดไว้อย่างชัดเจนว่าจะนำมูลค่าทางบัญชีหรือราคาหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นมาใช้ทั้งหมดหรือตามสัดส่วนการถือหุ้น จึงอาจก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมในกรณีที่นำมาใช้ทั้งหมด อันไม่เป็นไปตามหลักภาษีอากรที่ดีเช่นกัน ประกอบกับอาจมีความซ้ำซ้อนในกรณีที่มูลค่าทางบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นได้รวมอยู่ในสินทรัพย์ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งไปถือหุ้นอยู่แล้ว

/ดังนั้น...

ดังนั้น เห็นควรออกกฎกระทรวงแก้ไขข้อ ๓ ของกฎกระทรวงฯ เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดกในส่วนหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นให้ถือมูลค่าหุ้นเท่ากับมูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นนั้น โดยไม่ต้องพิจารณามูลค่าทางบัญชีหรือราคาหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นซึ่งไปถือหุ้น จึงจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๕)

๒. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มีความเร่งด่วน เนื่องจากจะช่วยลดภาระเกินสมควรให้แก่ทั้งผู้มีหน้าที่เสียภาษีและเจ้าพนักงานประเมิน

๓. สาระสำคัญและข้อเท็จจริง

๓.๑ มาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๔๘ บัญญัติเกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินอันเป็นมรดกซึ่งต้องเสียภาษีการรับมรดกให้ถือตามราคาหรือมูลค่าอันพึงมีในวันที่ได้รับทรัพย์สินนั้นเป็นมรดก ดังต่อไปนี้

๓.๑.๑ กรณีเป็นอสังหาริมทรัพย์ ให้ถือเอาตามราคาประเมินทุนทรัพย์ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดินหักด้วยภาระที่ถูกรอนสิทธิตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง

๓.๑.๒ กรณีเป็นหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ถือเอาราคาของหลักทรัพย์นั้นในเวลาสิ้นสุดเวลาทำการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในวันที่ได้รับมรดก

๓.๑.๓ กรณีอื่นให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่หลักเกณฑ์ดังกล่าวให้กำหนดเป็นการทั่วไปโดยไม่มีลักษณะเป็นการเฉพาะเจาะจง

๓.๒ กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๓ (๑) กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในส่วนหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังนี้

๓.๒.๑ กรณีหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งไม่ไปถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ให้ถือมูลค่าหุ้นเท่ากับมูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้น

๓.๒.๒ กรณีหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งไปถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ให้ถือมูลค่าหุ้น ดังนี้

๓.๒.๒.๑ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นนั้นไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้ถือเอามูลค่าที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าดังต่อไปนี้มาใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินมรดก

/(๑) มูลค่า...

(๑) มูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(๒) มูลค่าทางบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลอื่นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

๓.๒.๒.๒ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นจดทะเบียน
ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือตลาดหลักทรัพย์ของต่างประเทศ ให้ถือเอาราคาหรือมูลค่าที่สูงกว่า
ระหว่างราคาหรือมูลค่าดังต่อไปนี้มาใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินมรดก

(๑) มูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(๒) ราคาหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น
ในเวลาสิ้นสุดเวลาทำการของตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ได้รับมรดก

๓.๒.๒.๓ กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถือหุ้นในบริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นตามข้อ ๓.๒.๒.๑ หรือข้อ ๓.๒.๒.๒ เกินกว่า ๑ แห่ง ให้นับรวมราคาหรือมูลค่าหุ้น
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ๆ นั้นตามข้อ ๓.๒.๒.๑ หรือข้อ ๓.๒.๒.๒ เทียบกับมูลค่าทางบัญชี
ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
และให้ถือเอาราคาหรือมูลค่าที่สูงกว่ามาใช้ในการคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินมรดก

๔. สาระสำคัญของร่างกฎหมาย

แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๓ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่า
ของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๙ ดังนี้

กฎหมายเดิม	ร่างกฎหมายที่เสนอ
(๑) หุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ถือมูลค่าหุ้น เท่ากับมูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบ ระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้น เว้นแต่ ในกรณีทรัพย์สินมรดกที่เป็นหุ้นนั้นเป็นหุ้นของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งไปถือหุ้นในบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ให้ถือมูลค่าหุ้นดังนี้ (ก) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นนั้น ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ถือเอามูลค่าที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าดังต่อไปนี้ มาใช้ ในการคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินมรดก	(๑) หุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ถือมูลค่าหุ้นเท่ากับมูลค่าทางบัญชีในรอบ ระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชี ที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้น

/กฎหมายเดิม...

กฎหมายเดิม	ร่างกฎหมายที่เสนอ
๑) มูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ๒) มูลค่าทางบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น (ข) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นนั้นจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ของต่างประเทศให้ถือเอาราคาหรือมูลค่าที่สูงกว่าระหว่างราคาหรือมูลค่าดังต่อไปนี้ มาใช้ในการคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินมรดก ๑) มูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ๒) ราคาหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่นนั้นในเวลาสิ้นสุดเวลาทำการของตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ได้รับมรดก (ค) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลถือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ตาม (ก) หรือ (ข) เกินกว่า ๑ แห่ง ให้นับรวมราคาหรือมูลค่าหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น ๆ นั้น ตาม (ก) หรือ (ข) เทียบกับมูลค่าทางบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับกรรมสิทธิ์ในหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล และให้ถือเอาราคาหรือมูลค่าที่สูงกว่ามาใช้ในการคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินมรดก	

ทั้งนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

๕. ประโยชน์และผลกระทบ

๕.๑ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีภาระการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีลดลง โดยไม่มีภาระเกินสมควร

๕.๒ การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดกมีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนและสามารถปฏิบัติตามได้ง่าย

/๕.๓ เจ้าพนักงาน...

๕.๓ เจ้าพนักงานประเมินสามารถตรวจสอบการคำนวณภาษีได้อย่างรวดเร็วขึ้น และอยู่ภายในกำหนดเวลา อันทำให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีทราบอย่างรวดเร็วขึ้นด้วยว่าคำนวณภาษีถูกต้องหรือไม่

๕.๔ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมีความสนใจในการเสียภาษีเพิ่มขึ้น

๖. ค่าใช้จ่ายและแหล่งที่มา หรือการสูญเสียรายได้

ไม่มี เนื่องจากการเปรียบเทียบมูลค่าหุ้นตามข้อ ๓ (๑) ของกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๙ มิได้ทำให้จัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นเสมอไป อย่างไรก็ดี หากมูลค่าหุ้นที่เป็นมรดกต่ำ เมื่อภายหลังผู้ได้รับมรดกขายหุ้นนั้นออกไป ต้นทุนที่ใช้ในการคำนวณ กำไรจากการขายหุ้นเพื่อเสียภาษีเงินได้ก็จะต่ำด้วย ดังนั้น การเปลี่ยนแปลงวิธีการคำนวณมูลค่าของทรัพย์สิน ที่ต้องเสียภาษีการรับมรดกมิได้ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐ

๗. ความเห็นหรือความเห็นชอบ/อนุมัติของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี

๘. ข้อกฎหมายและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

ไม่มี

๙. ข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐ/คณะกรรมการเจ้าของเรื่อง

ขอให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการร่างกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ทั้งนี้ ตามรายละเอียดในข้อ ๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป ทั้งนี้ หากคณะรัฐมนตรีมีมติ อนุมัติตามที่เสนอแล้ว ให้ยกเลิกชั้นความลับตั้งแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายพิชัย ชุณหวชิร)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ taxpolicy@rd.go.th