



บันทึกข้อความ

สำนักผู้ตรวจราชการกรมที่ดิน
รับที่ 1421
วันที่ 25 ธ.ค. 2561

ส่วนราชการ สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๗๕๕

ที่ มท ๐๕๑๕/ว ๒๖๒๒ วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งหนังสือเวียน

เรียน หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตกรมที่ดิน ผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก ผู้เชี่ยวชาญด้าน
ตรวจสอบภายใน เลขานุการกรม ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการสำนักงาน ผู้อำนวยการกลุ่ม และ
ผู้อำนวยการศูนย์

สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดินขอส่งหนังสือกรมที่ดิน ส่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๑๕.๑/ว ๓๑๖๐๓
ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม และการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก
ณ ที่จ่าย ตามมาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล มาเพื่อโปรดทราบ

(นายโสภณมิตร บุนนาค)

ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน

เรียน ผู้ตรวจราชการกรม เขตตรวจ ที่ ๑-๑๖
เพื่อโปรดทราบ

(นางสาวโสภา เพียรพิชัยพงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจราชการ

๒๕ ธ.ค. ๒๕๖๑

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๑๕.๑/ว ๓๗๒๐๓



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ
แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม และการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สรุปหลักเกณฑ์การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมการโอนอสังหาริมทรัพย์ ตามมาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล
๒. สำเนาพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. สำเนาประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกรมที่ดินได้รับแจ้งจากกรมสรรพากรว่า ได้มีมาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคล โดยให้ยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ และภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เฉพาะการโอนทรัพย์สินที่ได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จึงกำหนดให้พนักงานเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติดังนี้

๑. การจดทะเบียนโอนอสังหาริมทรัพย์หรือห้องชุดตามมาตรการนี้ ให้จดทะเบียนประเภท “โอนชำระค่าหุ้น” และให้ปรับประเภทการจดทะเบียนตามข้อเท็จจริงแล้วแต่กรณี เช่น “กรรมสิทธิ์รวม (โอนชำระค่าหุ้น)” หรือ “โอนชำระค่าหุ้นเฉพาะส่วน” เป็นต้น โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมที่ดินที่ มท ๐๖๐๘/ว. ๔๐๘๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินเพื่อชำระค่าหุ้น

๒. การจดทะเบียนโอนอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรการนี้จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย เท่านั้น ตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

๒.๑ ต้องเป็นการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ในการประกอบกิจการของบุคคลผู้โอนอยู่ก่อนวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นวันที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ

๒.๒ บุคคลผู้โอนต้องถือหุ้นสามัญหรือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่รับโอนเป็นจำนวนไม่น้อยกว่ามูลค่าทรัพย์สินที่โอน

๒.๓ ต้องเป็นการโอน...

๒.๓ ต้องเป็นการโอนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๔ ผู้จดทะเบียนต้องส่งมอบหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์ฯ ตามแบบหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์ฯ พร้อมเอกสารประกอบ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๘) ฯ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ จะต้องเป็นกรณีที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้จดทะเบียนโอนอสังหาริมทรัพย์ภายในเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. เพื่อให้ทราบโดยทั่วกันและประโยชน์ในการตรวจสอบว่ามีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงให้หมายเหตุที่มุมบนด้านขวาในคำขอจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมฯ (ท.ด. ๑, ท.ด. ๑ ก.) บันทึกข้อตกลง (ท.ด. ๑๖) และใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมและภาษีอากร ด้วยข้อความว่า “ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑”

๕. กรณีการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในหลักเกณฑ์ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ดังกล่าว แต่ผู้จดทะเบียนไม่ส่งมอบหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์ฯ ต้องชำระภาษีอากรตามปกติให้พนักงานเจ้าหน้าที่บันทึกไว้เป็นหลักฐานในคำขอจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมฯ (ท.ด. ๑, ท.ด. ๑ ก.) และ บันทึกข้อตกลง (ท.ด. ๑๖)

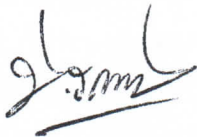
๖. การจดทะเบียนโอนห้องชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุดเพื่อชำระค่าหุ้นตามมาตรการนี้ ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับการโอนอสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายที่ดิน

สำหรับกรณีการขอคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ที่พนักงานเจ้าหน้าที่ได้เรียกเก็บไว้ สำหรับการจดทะเบียนโอนชำระค่าหุ้นตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว ให้แนะนำผู้จดทะเบียนนำหลักฐานไปยื่นขอคืนที่กรมสรรพากรหรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ผู้ขอคืนมีภูมิลำเนา หรือติดต่อสอบถามได้ที่ศูนย์ข้อมูลกรมสรรพากร โทรศัพท์หมายเลข ๑๑๖๑

กรมที่ดินได้จัดทำสรุปหลักเกณฑ์การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมการโอนอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล เพื่อให้พนักงานเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติได้ถูกต้อง มีความสะดวกและรวดเร็ว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายประยูร รัตนเสนีย์)
อธิบดีกรมที่ดิน

สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน

ส่วนมาตรฐานการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๗๖๒

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๘๑๒๔

สรุปหลักเกณฑ์การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมการโอนอสังหาริมทรัพย์
ตามมาตรการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคล

๑. ประเภทการจดทะเบียน	“โอนชำระค่าหุ้น” หรือ “กรรมสิทธิ์รวม โอนชำระค่าหุ้น” หรือ “โอนชำระค่าหุ้นเฉพาะส่วน” เป็นต้น
๒. หลักเกณฑ์	๒.๑ ต้องเป็นการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ในการประกอบกิจการของบุคคลผู้โอนอยู่ก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ (พระราชกฤษฎีกาฯ มีผลใช้บังคับวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑)^๑ และ ๒ ๒.๒ บุคคลผู้โอนต้องถือหุ้นสามัญหรือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่รับโอนเป็นจำนวนไม่น้อยกว่ามูลค่าทรัพย์สินที่โอน^๒ ๒.๓ ต้องเป็นการโอนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑^๑ ๒.๔ ผู้โอนและผู้รับโอนต้องส่งมอบหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์ฯ ตามแบบหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์ฯ พร้อมเอกสารประกอบ ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๘) ฯ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑^๒
๓. วันใช้บังคับ	ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ^๑
๔. ค่าธรรมเนียม	เรียกเก็บตามปกติ
๕. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	เฉพาะการจดทะเบียนโอนทรัพย์สินและการจดทะเบียนตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้กระทำภายในเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ^๑ และ ๒
๖. - ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ภาษีธุรกิจเฉพาะ - อากรแสตมป์	เรียกเก็บตามปกติ

หมายเหตุ

๑. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗)
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ (๑)
แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐)
พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชกฤษฎีกานี้

“ขาย” หมายความว่า จำหน่าย จ่าย หรือโอนสินค้า โดยมีหรือไม่มีประโยชน์หรือค่าตอบแทน และให้หมายความรวมถึงสัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร

“สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ที่มีไว้เพื่อขายเท่านั้น

“บริการ” หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ หมวด ๓ และภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยมีการจดทะเบียนตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้าที่ได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ซึ่งได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๕ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย โดยมีการจดทะเบียนตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท สำหรับเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายอันเกิดจากการตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี เป็นระยะเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จดทะเบียนตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระราชโองการ
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ เนื่องจากมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจในรูปของนิติบุคคลตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๐) พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๔๔) พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ตามมาตรการภาษีดังกล่าวต้องจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่โดยที่ยังมีความจำเป็นในการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบกิจการในรูปแบบบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่อไปอีกระยะหนึ่ง สมควรยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่บุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล บางกรณี และยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ บางกรณี จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(ฉบับที่ ๘)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ และมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับเงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า อันเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และสำหรับรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“บุคคล” หมายความว่า บุคคลธรรมดาและห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการของบุคคลผู้โอน อยู่ก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ตามราคาตลาด เว้นแต่ทรัพย์สินประเภทที่ดินหรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ต้องโอนด้วยราคาประเมินทุนทรัพย์ เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งเป็นราคาที่ใช้ในวันที่มีการโอนนั้น หรือราคาต้นทุนการซื้อที่ดินหรือที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่บุคคลผู้โอนได้ซื้อตามหลักฐานสัญญาซื้อขายที่ได้ทำเป็นหนังสือต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า

(๒) บุคคลผู้โอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน ต้องถือหุ้นสามัญหรือหุ้นในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้รับโอนทรัพย์สินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่ามูลค่าทรัพย์สินที่โอน

(๓) บุคคลผู้โอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน ต้องไม่โอนหุ้นสามัญหรือหุ้นอันเกิดจากการโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินซึ่งได้รับยกเว้นรายการในราคาต่ำกว่ามูลค่าหุ้นทางบัญชี

(๔) บุคคลผู้โอนอสังหาริมทรัพย์และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้รับโอนอสังหาริมทรัพย์ จะต้องร่วมกันจัดทำหนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล โดยบุคคลผู้โอนอสังหาริมทรัพย์ต้องแจ้งและส่งมอบหนังสือรับรอง ดังต่อไปนี้

(ก) แจ้งต่อเจ้าพนักงานที่ดินท้องที่ที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม โดยให้ส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานที่ดินผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน เว้นแต่บุคคลผู้โอนอสังหาริมทรัพย์ประสงค์จะชำระภาษีอากรก่อน ในขณะที่จดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน ก็ไม่ต้องแจ้งและส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานที่ดิน

(ข) แจ้งต่ออธิบดีกรมสรรพากร โดยให้ส่งมอบหนังสือรับรองดังกล่าวผ่านสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่บุคคลผู้โอนอสังหาริมทรัพย์มีภูมิลำเนา หรือสถานประกอบการตั้งอยู่ หรือในเขตท้องที่ที่อสังหาริมทรัพย์ตั้งอยู่

ทั้งนี้ หนังสือรับรองดังกล่าวต้องมีข้อความอย่างน้อยตามที่แนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๓ การยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี ตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีรายจ่ายอันเกิดจากการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ดังนี้

(ก) กรณีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่มีหลักฐานพิสูจน์ได้ และที่ประชุมจัดตั้งบริษัทได้ให้สัตยาบันไว้

(ข) กรณีการจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่มีหลักฐานพิสูจน์ได้และมีการรับรองโดยหุ้นส่วนผู้จัดการ

(๒) กรณีรายจ่ายค่าทำบัญชี และค่าสอบบัญชี ต้องเป็นค่าทำบัญชีและค่าสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ

(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)

อธิบดีกรมสรรพากร

หนังสือรับรองการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

เรียน
เจ้าพนักงานที่ดิน.....

อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านสรรพากรพื้นที่.....)

๑. หนังสือนี้ทำขึ้นโดย

(๑)สำนักงานตั้งอยู่เลขที่.....
หมู่ที่.....ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....
ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “ผู้โอน”

(๒)สำนักงานตั้งอยู่เลขที่.....
หมู่ที่.....ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....
ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “ผู้รับโอน”

๒. ผู้โอนขอโอนอสังหาริมทรัพย์ให้ผู้รับโอน ได้แก่ ☐ โฉนด ☐ อื่นๆ

เลขที่.....หมู่ที่.....ตำบล/แขวง.....อำเภอ/เขต.....จังหวัด.....

๓. ผู้โอนและผู้รับโอน ขอรับรองว่าการโอนอสังหาริมทรัพย์นี้ เป็นการโอนอสังหาริมทรัพย์
ที่ผู้โอนได้ใช้ในการประกอบกิจการของตนเองอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๖๗) พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ เพื่อใช้เป็นทุนจดทะเบียนของผู้รับโอน
โดยชำระค่าหุ้น จำนวน.....หุ้น ราคาหุ้นละ.....บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น.....บาท
ทั้งนี้ ปรากฏรายละเอียดตามหนังสือรับรองนิติบุคคล สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น และเอกสารรายงานการ
ประชุม (ถ้ามี) ที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้โอนและผู้รับโอนขอรับรองว่า รายการในหนังสือฉบับนี้เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ผู้โอน

(.....)

ลงชื่อ ผู้รับโอน

(.....)

ลงชื่อ พยาน

(.....)

ลงชื่อ พยาน

(.....)

คำเตือน การแจ้งข้อความอันเป็นเท็จต่อเจ้าพนักงาน เป็นการกระทำความผิดตามประมวลกฎหมายอาญา
มาตรา ๑๓๗ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกิน ๖ เดือน หรือปรับไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท หรือทั้งจำทั้งปรับ