



ที่ มท ๐๕๑๕/ว 36957

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กทม. ๑๐๒๐๐

๗๗ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการปิดอากรแสตมป์

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๖๑๒/ว ๑๓๑๒๔ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๒๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๖/ก. ๑๒๑๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

ด้วยจังหวัดอุดรธานี ได้หารือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเรียกเก็บค่าอากรแสตมป์กรณีจดทะเบียนให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน เนื่องจากในการจดทะเบียนให้ที่ดินโดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าอากรแสตมป์ โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๔๐๒/๕๐๓๑ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๒๖ ซึ่งเวียนให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติตามหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๖๑๒/ว. ๑๓๑๒๔ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๒๖ ภายหลังสำนักงานสรรพากรจังหวัดอุดรธานี ได้มีหนังสือแจ้งไปยังผู้ให้สรุปได้ว่า การให้ที่ดินดังกล่าวต้องปิดอากรแสตมป์ตามลักษณะแห่งตราสารแห่งบัญชีตราอากรแสตมป์ ผู้ให้จึงต้องรับผิดชอบชำระค่าอากรแสตมป์และเงินเพิ่มให้ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด และกรมที่ดินได้ตรวจสอบเรื่องเดิมตามหนังสือกรมสรรพากรดังกล่าวแล้วปรากฏว่า เรื่องสัญญาให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทนหรือสัญญาให้ในกรณีอื่นที่ไม่มีค่าตอบแทนจะถือเป็นใบรับตามความหมายนัยมาตรา ๑๐๓ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งต้องปิดอากรแสตมป์หรือไม่ กรมที่ดินได้เคยหารือกรมสรรพากรและได้รับแจ้งผลการพิจารณาว่า สัญญาให้ดังกล่าวเป็นกรณีไม่มีตราสาร "ใบรับ" ตามคำนิยามนัยมาตรา ๑๐๓ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้โอนหรือผู้รับโอนจึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียอากรแสตมป์ เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงตามที่จังหวัดอุดรธานีหรือข้างต้นว่า สำนักงานสรรพากรจังหวัดอุดรธานี ได้มีหนังสือเรียกให้ผู้ให้ที่ดินทั้งสองรายชำระค่าอากรแสตมป์ และเงินเพิ่มกรณีจดทะเบียนให้ที่ดินโดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน กรมที่ดินจึงได้ขอทราบทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไปยังกรมสรรพากรอีกครั้งหนึ่ง

/บัดนี้...



ที่ มท ๐๕๑๕/ว 36957

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กทม. ๑๐๒๐๐

๗๗ ธันวาคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการปิดอากรแสตมป์

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๖๑๒/ว ๑๓๑๒๔ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๒๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๖/ก. ๑๒๑๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

ด้วยจังหวัดอุดรธานี ได้หารือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเรียกเก็บค่าอากรแสตมป์กรณีจดทะเบียนให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน เนื่องจากในการจดทะเบียนให้ที่ดินโดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าอากรแสตมป์ โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๔๐๒/๕๐๓๑ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๒๖ ซึ่งเวียนให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติตามหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๖๑๒/ว. ๑๓๑๒๔ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๒๖ ภายหลังสำนักงานสรรพากรจังหวัดอุดรธานี ได้มีหนังสือแจ้งไปยังผู้ให้สรุปได้ว่า การให้ที่ดินดังกล่าวต้องปิดอากรแสตมป์ตามลักษณะแห่งตราสารแห่งบัญชีตราอากรแสตมป์ ผู้ให้จึงต้องรับผิดชอบชำระค่าอากรแสตมป์และเงินเพิ่มให้ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด และกรมที่ดินได้ตรวจสอบเรื่องเดิมตามหนังสือกรมสรรพากรดังกล่าวแล้วปรากฏว่า เรื่องสัญญาให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทนหรือสัญญาให้ในกรณีอื่นที่ไม่มีค่าตอบแทนจะถือเป็นใบรับตามความหมายนัยมาตรา ๑๐๓ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งต้องปิดอากรแสตมป์หรือไม่ กรมที่ดินได้เคยหารือกรมสรรพากรและได้รับแจ้งผลการพิจารณาว่า สัญญาให้ดังกล่าวเป็นกรณีไม่มีตราสาร "ใบรับ" ตามคำนิยามนัยมาตรา ๑๐๓ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้โอนหรือผู้รับโอนจึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียอากรแสตมป์ เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงตามที่จังหวัดอุดรธานีหรือข้างต้นว่า สำนักงานสรรพากรจังหวัดอุดรธานี ได้มีหนังสือเรียกให้ผู้ให้ที่ดินทั้งสองรายชำระค่าอากรแสตมป์ และเงินเพิ่มกรณีจดทะเบียนให้ที่ดินโดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน กรมที่ดินจึงได้ขอทราบทางปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวไปยังกรมสรรพากรอีกครั้งหนึ่ง

/บัดนี้...

บัดนี้ กรมสรรพากรได้แจ้งทางปฏิบัติเกี่ยวกับการปิดอากรแสตมป์หนังสือสัญญาให้โดยเสนหา
ไม่มีคำตอบแทนว่า หนังสือสัญญาให้ที่ดินถือเป็นใบรับ ซึ่งกระทำต่อหน้าเจ้าพนักงานที่ดิน และได้
จดทะเบียนนิติกรรมตามกฎหมาย จึงอยู่ในบังคับต้องเสียอากรแสตมป์ตามลักษณะแห่งตราสาร ๒๘.(๒)
แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ และมาตรา ๑๐๔ แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น การยกที่ดินให้โดยไม่มี
คำตอบแทนจึงต้องเสียอากรแสตมป์ โดยต้องเสียค่าอากรแสตมป์จากทุนทรัพย์ในการจดทะเบียนสิทธิ
และนิติกรรม หรือราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม
ตามประมวลกฎหมายที่ดิน แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า เมื่อผลการพิจารณาของกรมสรรพากรปรากฏว่า
การยกที่ดินให้โดยไม่มีคำตอบแทนต้องเสียอากรแสตมป์ จึงให้ยกเลิกหนังสือกรมที่ดินที่อ้างถึงซึ่งเวียน
หนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๘๐๒/๕๐๓๑ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๒๖ และในการจดทะเบียน
ให้โดยเสนหาไม่มีคำตอบแทน ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติโดยเรียกเก็บอากรแสตมป์จากทุนทรัพย์
ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม หรือราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียน
สิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า ตามผลการพิจารณาของ
กรมสรรพากรดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวราวุธ - วรากรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักจัดการที่ดินของรัฐ รักษาการแทน
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมที่ดิน

สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๖๑๙๖

โทรสาร ๐ ๒๒๒๑ ๓๘๗/๓

ที่ กค 0706/ก.1916



กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กท. 10400

๑๕ พฤศจิกายน 2545

เรื่อง อากรแสดมปี หารือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการปิดอกรแสดมปี

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือที่ มท 0728/29357 ลงวันที่ 27 กันยายน 2545

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า จังหวัดอุดรธานี ได้หารือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเรียกเก็บค่าอกรแสดมปีกรณีจดทะเบียนให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน เนื่องจากในการจดทะเบียนให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน ราย นายชัยวัฒน์ พิบูลย์ศิริกุล โฉนดที่ดินเลขที่ 6135, 31821 อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2545 และรายงานทองย่น ทองค้อ โฉนดที่ดินเลขที่ 31425 อำเภอหนองหาน จังหวัดอุดรธานี เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2545 พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าอกรแสดมปี โดยปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0802/9031 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2526 ภายหลังสำนักงานสรรพากรจังหวัดอุดรธานีได้มีหนังสือแจ้งไปยังผู้ให้สรุปได้ว่า การให้ที่ดินดังกล่าวต้องปิดแสดมปีตามลักษณะแห่งตราสารแห่งบัญชีอกรแสดมปี ผู้ให้จึงต้องรับผิดชอบชำระค่าอกรแสดมปีและเงินเพิ่มให้ครบถ้วนตามที่กฎหมายกำหนด

กรมที่ดินได้ตรวจสอบเรื่องเดิมตามหนังสือกรมสรรพากรดังกล่าวแล้วปรากฏว่าเรื่องสัญญาให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทนหรือสัญญาให้ในกรณีอื่นที่ไม่มีค่าตอบแทนจะถือเป็นใบรับตามความหมายนัยมาตรา 103 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งต้องปิดอกรแสดมปีบริบูรณ์หรือไม่ กรมที่ดินได้เคยหารือมายังกรมสรรพากรและได้รับแจ้งผลการพิจารณาว่า สัญญาให้ดังกล่าวเป็นกรณีไม่มีตราสาร "ใบรับ" ตามคำนิยามนัยมาตรา 103 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้โอนหรือผู้รับโอนจึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียอกรแสดมปี ซึ่งกรมที่ดินได้แจ้งผลการพิจารณาของกรมสรรพากรให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกัน ดังนั้น ในการจดทะเบียนให้ที่ดินโดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน พนักงานเจ้าหน้าที่จึงไม่เรียกเก็บค่าอกรแสดมปี เมื่อปรากฏข้อเท็จจริงตามที่จังหวัดอุดรธานีหารือข้างต้นว่า สำนักงานสรรพากรจังหวัดอุดรธานี ได้มีหนังสือเรียกให้ผู้ให้ที่ดินทั้งสองรายชำระค่าอกรแสดมปี และเงินเพิ่มกรณีจดทะเบียนให้ที่ดินโดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทน จึงเกิดปัญหาในทางปฏิบัติว่า ขณะนี้สัญญาให้โดยเสนหาไม่มีค่าตอบแทนหรือสัญญาให้ในกรณีอื่นที่ไม่มีค่าตอบแทน เช่นให้ตามคำพิพากษาย่อมเป็นต้น ยังคงถือปฏิบัติตามหนังสือกรมสรรพากรดังกล่าว คือ ผู้โอนหรือผู้รับโอนไม่ต้องเสียอกรแสดมปี หรือกรมสรรพากรได้เปลี่ยนแปลงหลักการในกรณีดังกล่าวแล้วหรือไม่ ประการใด นั้น

/ กรมสรรพากร...

กรมสรรพากรขอเรียนว่า หนังสือสัญญาให้ที่ดินถือเป็นใบรับ ซึ่งกระทำต่อหน้าเจ้าพนักงานที่ดิน และได้จดทะเบียนนิติกรรมตามกฎหมาย จึงอยู่ในบังคับต้องเสียอากรแสตมป์ตามลักษณะแห่งตราสาร 28.(ข) แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ และมาตรา 104 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น การยกที่ดินให้โดยไม่มีค่าตอบแทนจึงต้องเสียอากรแสตมป์ โดยต้องเสียค่าอากรแสตมป์จากทุนทรัพย์ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม หรือราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิชัย จีรศักดิ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

โทร. 0-2272-8287-8