



ที่ มท ๑๓๐๔/ว 18664

กรมที่ดิน  
ถนนพระอาทิตย์ กท ๑๐๒๐๐

๕ สิงหาคม ๒๕๒๔

เรื่อง การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้  
กรณีโอนให้ตัวการ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (เว้นกรุงเทพมหานคร)

อ้างถึง หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๑๓๐๔/ว ๑๑๒๓๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๒๔

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๑๓๐๔/๑๒๔๒๔ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๒๔
- ๒. สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ความ ที่ กค ๔๐๒/๕๐๐๐ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๒๔

ตามที่ได้ส่งสำเนาคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๕/๒๕๒๔ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๒๔  
มาให้เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติ ซึ่งตามคำสั่งดังกล่าวข้อ ๑๔ วางทางปฏิบัติว่า กรณีปรากฏ  
หลักฐานชัดแจ้งว่าเป็นตัวแทนถือกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์แทนตัวการ เมื่อ  
ตัวแทนจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์คืนให้แก่ตัวการ โดยไม่ได้  
รับเงินหรือประโยชน์อื่นใดเป็นการตอบแทน การโอนดังกล่าวไม่ถือเป็นการ "ขาย" ตามมาตรา ๓๔  
แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ นั้น

กรมที่ดินได้หารือกรมสรรพากร เกี่ยวกับการเรียกเก็บภาษีเงินได้กรณีโอนให้ตัวการ  
ตามหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๑๓๐๔/๑๒๔๒๔ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๒๔ และกรมสรรพากรได้ตอบมา  
ให้ทราบตามหนังสือกรมสรรพากร ความ ที่ กค ๔๐๒/๕๐๐๐ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๒๔

ฉะนั้น จึงขอส่งสำเนานี้หนังสือกรมที่ดินและกรมสรรพากรดังกล่าว เรียนมาเพื่อทราบ  
และโปรดสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย.

ขอแสดงความนับถือ

(นายศิริ เกวลินสถมภ์)  
อธิบดีกรมที่ดิน

กองทะเบียนที่ดิน

(สำเนา)

ควน

ที่ กค ๐๘๐๒/๕๐๐๐

กรมสรรพากร

๒ ถนนจักรพงษ์ กท ๑๐๒๐๐

๒๘ กรกฎาคม ๒๕๒๘

เรื่อง ภาษีเงินได้ กรณีตัวแทนโอนที่ดินให้ตัวการ

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือ ที่ มท ๐๙๐๘/๑๖๘๒๕ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๒๘

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า นางพร้อมพรรณ ศิริวัฒน์ ในฐานะผู้จัดการมรดก นายสอาด ศิริวัฒน์ (ผู้ตาย) โดยยื่นคำขอจดทะเบียนโอนที่ดินรวม ๖ โฉนด ซึ่งมีชื่อนายอานันท์ ศิริวัฒน์ (บุตรนางพร้อมพรรณฯ และผู้ตาย) เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ โดยอ้างว่า นายอานันท์ฯ ถือที่ดินดังกล่าวแทนนายสอาดฯ (ผู้ตาย) พร้อมกับได้แสดงหลักฐานประกอบการพิจารณาและให้ถ้อยคำไว้หลายประการ ซึ่งกรมที่ดินได้พิจารณาแล้วเชื่อว่า นายอานันท์ฯ ถือที่ดินแทน นายสอาดฯ (ผู้ตาย) จริง จึงหารือว่ากรณีนี้เป็นการโอนที่ดินของตัวแทนให้ตัวการที่ไม่ต้องเสีย ภาษีเงินได้และอากรแสตมป์ เพราะเป็นกรณีปรากฏหลักฐานชัดแจ้งว่าเป็นตัวแทนถือกรรมสิทธิ์ใน อสังหาริมทรัพย์แทนตัวการ ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๙/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๒๘ ใช่หรือไม่ อย่างไร ทั้งความละเอียดหลายประการแจ้งอยู่แล้ว นั้น

กรมสรรพากรได้พิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า การจดทะเบียนโอนที่ดินรวม ๖ โฉนด ซึ่งมีชื่อตัวแทนถือกรรมสิทธิ์อยู่คืนให้แก่ตัวการตามขอเท็จจริงดังกล่าวข้างต้น เป็นการโอนทรัพย์สินที่ตัวแทนได้มา คืนให้แก่ตัวการตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๘๑๐ โดยมีหลักฐาน ชัดแจ้งว่าเป็นตัวแทน กรณีไม่ถือเป็นการ "ขาย" ตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่ต้อง เสียภาษีเงินได้และอากรแสตมป์แต่อย่างใด

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) เหลือ สงวนพงษ์

(นายเหลือ สงวนพงษ์)

รองอธิบดี รัชการาราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร ๒๘๑๘๕๑

สำเนาถูกต้อง

(สำเนา)

ที่ มท ๐๓๐๘/๑๖๘๒๘

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กท ๑๐๒๐๐

๕ กรกฎาคม ๒๕๒๔

เรื่อง การเรียกเก็บภาษีเงินได้กรณีโอนให้ตัวการ

เรียน อธิบดีกรมสรรพากร

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารหลักฐานประกอบเรื่อง รวม ๒๕ ฉบับ

ควายนางพร้อมพรรณ ศิริพันธ์ ผู้จัดการมรดกนายสอาด ศิริพันธ์ ไคยนต์ำขอจดทะเบียนโอนให้ตัวการ โฉนดที่ดินเลขที่ ๕๖๒๘๖, ๕๖๐๐, ๖๐๔๔๔, ๑๓๘๑, ๑๓๖๔ และ ๔๔๙๕๔ ตำบลสามเสนนอก (สามเสนนอกฝั่งเหนือ) อำเภอพญาไท (บางซื่อ) กรุงเทพมหานคร ซึ่งมีชื่อนายอานันท์ ศิริพันธ์ เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ โดยแจ้งว่า นายอานันท์ทำ ถ้อยคำที่ดินดังกล่าว แทนนายสอาด ศิริพันธ์ และผู้ขอไต่แสดงเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณา และให้ลอยคำที่ดิน

๑. คำร้อง คดีหมายเลขคำที่ ๒๓๑๖/๒๕๒๔ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๔ ระหว่าง นางพร้อมพรรณ ศิริพันธ์ ในฐานะผู้จัดการมรดกนายสอาด ศิริพันธ์ โจทก์ นายอานันท์ ศิริพันธ์ จำเลย ขอให้หรือฐานความผิดเรียกทรัพย์สินมรดก

๒. สัญญาประนีประนอมยอมความ คดีหมายเลขคำที่ ๒๓๑๖/๒๕๒๔ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๒๔

๓. คำพิพากษาคตามยอม คดีหมายเลขคำที่ ๒๓๑๖/๒๕๒๔ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๒๔

๔. หนังสือสัญญาจะซื้อขายหรือสัญญาวางมัดจำ โฉนดที่ดินเลขที่ ๕๖๒๘๖ และ ๔๔๙๕๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๑๔ และโฉนดที่ดินเลขที่ ๑๓๖๔ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๑๒ ระหว่าง เจ้าของที่ดินเดิม ผู้จะขาย กับ นายสอาด ศิริพันธ์ ผู้จะซื้อ

๕. ผู้ขอให้ลอยคำรับรองว่า โฉนดที่ดินเลขที่ ๕๖๐๐, ๑๓๘๑ และ ๖๐๔๔๔ มีการทำสัญญาจะซื้อขายระหว่างเจ้าของที่ดินเดิม ผู้จะขาย กับ นายสอาด ศิริพันธ์ ผู้จะซื้อ แต่หนังสือสัญญาดังกล่าวสูญหาย ค้นหาไม่พบ นอกจากนี้ ขณะจดทะเบียนซื้อที่ดินทั้งหกโฉนด นายอานันท์ ผู้ถือที่ดินแทนยังคงเป็นนักศึกษาอายุ มิได้ประกอบอาชีพแต่อย่างใด

กรมที่ดินพิจารณาแล้ว นายอานันท์ ศิริพันธ์ ถ้อยคำแทนนายสอาด ศิริพันธ์ หรือไม่เป็นข้อเท็จจริง จากหลักฐานที่ผู้ขอไต่แสดงดังกล่าวข้างตน น่าเชื่อถือได้ว่า นายอานันท์ทำ

ถือที่ดินไว้แทนนายสอาดฯ จริง ควรจดทะเบียนโอนให้ตัวการได้ แต่โดยที่คำสั่งกรมสรรพากร  
ที่ ป.๘/๒๕๒๘ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๒๘ วางทางปฏิบัติว่า การโอนที่ดินให้ตัวการที่ไม่ต้อง  
เสียภาษีเงินได้ จะต้องเป็นกรณีที่ปรากฏหลักฐานชัดเจนว่าเป็นตัวแทนถือกรรมสิทธิ์ใน  
อสังหาริมทรัพย์แทนตัวการ

ฉะนั้น จึงเรียนมาเพื่อขอทราบว่า การโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินให้ตัวการกรณีนี้  
จะถือว่ามิหลักฐานชัดเจนไม่ถือเป็นการขาย ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้และอากรแสตมป์ หรือไม่  
อย่างไร โปรดแจ้งให้กรมที่ดินทราบด้วย เพื่อจักได้ดำเนินการให้ตามข้อต่อไป.

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) ศิริ เกวดินสกุลย์

(นายศิริ เกวดินสกุลย์)

อธิบดีกรมที่ดิน

กองทะเบียนที่ดิน

โทร ๒๒๒๖๑๕๖

สำเนาถูกต้อง

(นายจรัส วันดี)

เจ้าหน้าที่บริหารงานที่ดิน ๘

บุญสืบ คัก

ธรรมบุญ ทาน