



ที่ มท ๑๓๑๔/ว 22971

กรมที่กิน
ถนนพระพิพิธ กม ๑๐๒๐๐

๑๑ ตุลาคม ๒๕๑๒

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในสังหาริมทรัพย์
ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (เว้นกรุงเทพมหานคร)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กก ๐๔๑๒/๕๕๑๓
ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๑๒
- ๒. สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กก ๐๔๑๒/๑๕๑๓๓๓
ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๑๒

กรมที่กินขอส่งสำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กก ๐๔๑๒/๕๕๑๓ ลงวันที่
๑๐ เมษายน ๒๕๑๒ และที่ กก ๐๔๑๒/๑๕๑๓๓๓ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๑๒ เรื่อง
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในสังหาริมทรัพย์ให้แก่
บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย มาเพื่อโปรดให้เจ้าหน้าที่ที่กินทราบและถือปฏิบัติต่อไป.

ขอแสดงความนับถือ
Om Pim
(นายอุดม วัฒนศิริ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมที่กิน

กองทะเบียนที่ดิน
โทร. ๒๒๒๒๐๕๖

(สำเนา)

ที่ กค ๐๔๐๒/๔๔๕๓

กรมสรรพากร

๒ ถนนจักรพงษ์ กท ๑๐๒๐๐

๑๐ เมษายน ๒๕๓๒

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในสังหาริมทรัพย์ ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือ ที่ มท ๐๓๐๔/๒๓๒๖๖๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๓๑

ตามหนังสือที่อ้างถึงได้แจ้งว่า ในการเรียกเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย โดยไม่มีค่าตอบแทน ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้และไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายนั้น เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักและนำส่งภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย กรณีขายสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๒๕ มิได้ระบุถึงทางปฏิบัติไว้ว่า ผู้จดทะเบียน จะต้องนำหลักฐานอย่างใดมาแสดงบ้าง หรือพนักงานเจ้าหน้าที่ จะต้องตรวจสอบจากหลักฐาน หรือข้อเท็จจริงอย่างไร จึงจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ดังนั้น กรมที่ดินจึง ขอนำแนวทางปฏิบัติของกรมที่ดินในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการโอนมรดกหรือให้ระหว่าง ผู้บุพการีกับผู้สืบสันดานตามหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๖๑๖/๑/ว ๓๔๖๖ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๑๔ มาอนุโลมใช้ เป็นแนวทางปฏิบัติเพื่อพิจารณาในการไม่เรียกเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย โดยไม่มีค่าตอบแทนได้หรือไม่ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ในการที่จะพิจารณาว่าผู้รับโอนเป็นบุตรโดยชอบด้วย กฎหมายของผู้โอนหรือไม่นั้น ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมพิจารณา ตรวจสอบหลักฐานของทางราชการดังต่อไปนี้

๑. กรณีที่บิดาเป็นผู้โอนให้ใช้สุติบัตร หรือสำเนาทะเบียนบ้านตรวจสอบ ยืนยันกับทะเบียนสมรสของบิดามารดา หรือหลักฐานการจดทะเบียนรับรองบุตร หรือหนังสือบันทึก ฐานะแห่งครอบครัว แล้วแต่กรณี

๒. กรณีที่มารดาเป็นผู้โอน ให้ตรวจสอบจากสูติบัตร หรือสำเนาทะเบียนบ้าน หรือหนังสือบันทึกฐานะแห่งครอบครัว แล้วแต่กรณี

จึงเรียนมาเพื่อขอให้โปรดแจ้งแก่พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมทราบโดยทั่วกันด้วย จักขอบคุณยิ่ง.

ขอแสดงความนับถือ
(ลงชื่อ) บัณฑิต บุณยะปานะ
(นายบัณฑิต บุณยะปานะ)
อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ
โทร. ๒๔๑๘๕๕๐

นิตยา คัค
ยุพา ทาน

สำเนาถูกต้อง

(นายจำรัส วันดี)

ผู้เชี่ยวชาญด้านการทะเบียนที่ดิน (นักวิชาการที่ดิน ๔)

(สำเนา)

ที่ กค ๐๘๐๒/๑๔๐๗๓

กรมสรรพากร

๒ ถนนจักรพงษ์ กท ๑๐๒๐๐

๑๒ กันยายน ๒๕๓๖

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์
ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือ ที่ มท ๐๗๐๘/๑๐๐๕๓ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๓๖

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมที่ดินได้หารือถึงทางปฏิบัติในการตรวจสอบหลักฐาน
ต่าง ๆ ของพนักงานเจ้าหน้าที่ในการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหา
ริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งกรมสรรพากรได้เคยแจ้งให้กรมที่ดินทราบ
ตามหนังสือ ที่ กค ๐๘๐๒/๔๔๕๓ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๓๖ ว่าในกรณีที่บิดาเป็นผู้โอน
ให้ใช้สิทธิบัตรหรือสำเนาทะเบียนบ้านตรวจสอบยันกับทะเบียนสมรสของบิดามารดา หรือ
หลักฐานการจดทะเบียนรับรองบุตร แล้วแต่กรณีนั้น แต่เนื่องจากหากเป็นกรณีที่บิดามารดา
ได้ทำการสมรสกันก่อนการบังคับใช้บทบัญญัติบรรพ ๕ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
ซึ่งได้ใช้บังคับโดยพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติบรรพ ๕ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
พุทธศักราช ๒๕๓๓ พนักงานเจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบหลักฐานอย่างไร เพราะการสมรส
ในขณะนั้นไม่มีกฎหมายบังคับให้ต้องมีจดทะเบียนสมรส

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ในกรณีที่บิดาเป็นผู้โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง
ในอสังหาริมทรัพย์นั้น หากบิดามารดาได้ทำการสมรสกันก่อนการใช้บังคับบทบัญญัติบรรพ ๕ แห่ง
ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์นั้น พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม
อาจพิจารณาตรวจสอบความเป็นบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายของผู้โอนได้จากบันทึกฐานะแห่งภริยา
ซึ่งบิดามารดาทั้งคู่สมรสได้ขอให้นายทะเบียนบันทึกไว้ ตามมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติ
จดทะเบียนครอบครัว พ.ศ. ๒๕๓๔ ประกอบกับสิทธิบัตรหรือสำเนาทะเบียนบ้าน แต่ถ้ามิได้
มีการบันทึกดังกล่าวไว้ ก็ขอให้พนักงานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจากหลักฐานของทางราชการ
เท่าที่มีอยู่ คือสิทธิบัตร หรือสำเนาทะเบียนบ้าน ตรวจสอบยันกับหลักฐานการจดทะเบียน

รับรองบุตร หรือหนังสือบันทึกฐานะแห่งครอบครัว (ถ้ามี) แล้วแต่กรณี

อนึ่ง ในกรณีบุตรซึ่งเกิดจากบิดามารดาที่มีได้มีการสมรสกันโดยชอบด้วยกฎหมาย แต่ถ้าได้มีคำพิพากษาของศาลพิพากษาว่าเป็นบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายแล้ว ก็สามารถที่จะนำหลักฐานดังกล่าวมาแสดงถึงความเป็นบุตรที่ชอบด้วยกฎหมายของผู้รับโอนได้เช่นกัน

จึงเรียนมาเพื่อขอไปรบกวนแจ้งแก่พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมให้ทราบโดยทั่วกันด้วย จักขอบคุณยิ่ง.

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) เจริญ ธฤติमानนท์

(นายเจริญ ธฤติमानนท์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

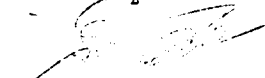
กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. ๒๕๑๔๕๕๑

นิตยา คัค

ยุพา ทาน

สำเนาถูกต้อง



(นายจำรัส วันดี)

ผู้เชี่ยวชาญด้านกฏการทะเบียนที่ดิน (นักวิชาการที่ดิน ๔)