

80
80



ที่ มท ๐๙๑๒/ว ๒๕๕๙๕

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กท.๑๐๒๐๐

๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์
ให้แก่ส่วนราชการ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (เว้นกรุงเทพมหานคร)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. สำเนาหนังสือกรมสรรพากร จำนวนที่ กค ๔๔๐๒/๑๔๑๑๑ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
 ๒. สำเนาคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

กรมที่ดินขอส่งสำเนาหนังสือกรมสรรพากร จำนวนที่ กค ๔๔๐๒/๑๔๑๑๑ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการ และสำเนาคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ มาเพื่อทราบ และขอได้โปรดสั่งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือเป็นทางปฏิบัติต่อไปด้วย.

ขอแสดงความนับถือ

(นายศลย์ เวสโกสิทธิ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมที่ดิน

กองทะเบียนที่ดิน

โทร. ๒๒๒๖๑๕๖

ความมาก

(สำเนา)

ที่ กค ๐๘๐๒/๑๘๑๑๑

กรมสรรพากร

๒ ถนนจักรพงษ์ กท ๑๐๒๐๐

๙ พฤศจิกายน ๒๕๒๖

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการ
เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๘/๒๕๒๖

ด้วยมีปัญหาว่า ในกรณีที่บริษัทผู้ชนะการประมูลเพื่อทำและขายส่งสุราขาว - ผสม
ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิต จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ก่อสร้างเสร็จให้แก่
กรมสรรพสามิตก่อนวันที่บริษัทจะได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราขาว - ผสม ของโรงงานสุรา
กรมสรรพสามิต โดยบริษัทจะไม่เรียกราคาตอบแทนใด ๆ ทั้งสิ้นตามเงื่อนไขในสัญญาที่บริษัททำกับ
กรมสรรพสามิตนั้น จะเข้าลักษณะเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการโดย
ไม่มีค่าตอบแทน ซึ่งไม่ถือเป็นการขายตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ตามนัยมาตรา ๑(๑)
แห่งพระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ ๑๒๑) พ.ศ.๒๕๒๕ หรือไม่ และจะต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร หรือไม่

ปัญหาดังกล่าวนี้ได้มีคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร ที่ ๘/๒๕๒๖
ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๒๖ เป็นอันยุติแล้ว ปรากฏตามสำเนาที่ส่งมาพร้อมนี้ คำวินิจฉัยดังกล่าว
สรุปได้ว่า ในกรณีที่บริษัทผู้ชนะการประมูลเพื่อทำและขายส่งสุราขาว - ผสม ของโรงงานสุรา
กรมสรรพสามิต จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ก่อสร้างเสร็จให้แก่กรมสรรพสามิต
ก่อนวันที่บริษัทได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราก็กล่าว กรณียังไม่ถือว่าเป็นการขายตามมาตรา ๓๕
แห่งประมวลรัษฎากร จึงไม่อยู่ในบังคับของหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๕ ทวิ แห่ง
ประมวลรัษฎากร แต่ดำเนินการโอนกรรมสิทธิ์ภายหลังที่ได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราแล้ว
จึงถือว่าการโอนกรรมสิทธิ์ดังกล่าวเป็นการขายตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร และต้อง
มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดสั่งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ
ต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง.

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ)

วิทย์ ตันตยกุล

สำเนาถูกต้อง

(นายวิทย์ ตันตยกุล)

อธิบดีกรมสรรพากร

(นาย เติม ศรีวิไล)

ผู้อำนวยการกอง กองทะเบียนที่ดิน

กองกฎหมายและระเบียบ

ย.พ.ว. ๑๑

(สำเนา)

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร

ที่ ๘/๒๕๒๖

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์
ให้แก่ส่วนราชการ

ด้วยกรมสรรพากรได้ขอให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร วินิจฉัยว่า กรณีบริษัท
ผู้ชนะการประมูลเพื่อทำและขายส่งสุราขาว - ผสม ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิต จดทะเบียน
โอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ก่อสร้างเสร็จให้แก่กรมสรรพสามิตก่อนวันที่บริษัทจะได้รับสิทธิในการ
ทำและขายส่งสุราขาว - ผสม ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิต โดยบริษัทจะไม่เรียก
ค่าตอบแทนใด ๆ ทั้งสิ้น ตามเงื่อนไขในสัญญาที่บริษัททำกับกรมสรรพสามิตนั้นจะเข้าลักษณะเป็นการ
โอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการโดยไม่มีค่าตอบแทน ซึ่งไม่ถือเป็นการขายตาม
มาตรา ๓๘ แห่งประมวลรัษฎากร ตามนัยมาตรา ๓(๑) แห่งพระราชกฤษฎีกา ฯ (ฉบับที่ ๑๒๑)
พ.ศ. ๒๕๒๕ หรือไม่ และจะต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๘ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
หรือไม่

คณะกรรมการ ฯ ได้พิจารณาแล้วในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๒๖ ลงวันที่ ๒๕
ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๒๖ มีคำวินิจฉัยดังต่อไปนี้

(๑) กรณีที่บริษัทผู้ชนะการประมูลเพื่อทำและขายส่งสุราขาว - ผสม ของโรงงานสุรา
กรมสรรพสามิต จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ก่อสร้างเสร็จให้แก่กรมสรรพสามิตตาม
เงื่อนไขในสัญญาที่บริษัททำไว้กับกรมสรรพสามิต เข้าลักษณะเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์
ให้แก่ส่วนราชการ โดยมีค่าตอบแทน คือบริษัทจะได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราขาว - ผสม
ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิต มีกำหนดเวลา ๑๕ ปี นับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๒๕ ถึง
วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๔๒ เป็นการตอบแทน จึงถือเป็นการขายตามมาตรา ๓๘ แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) ถ้าการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ก่อสร้างเสร็จให้แก่
กรมสรรพสามิตตาม (๑) บริษัทได้กระทำก่อนวันที่บริษัทได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราขาว - ผสม
ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิต จึงยังไม่มีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๘ ทวิ

แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากสิทธิดังกล่าว แม้จะถือเป็นทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่อาจ
คิดคำนวณได้เป็นเงินก็ตาม แต่ก็เป็นเพียงสิทธิที่บริษัทจะได้รับในภายหน้า จึงยังไม่เป็นเงินได้
พึงประเมินตามมาตรา ๓๕ แห่งประมวลรัษฎากร ในขณะที่มีการโอนกรรมสิทธิในอสังหาริมทรัพย์นั้น

คำวินิจฉัยนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ลงในคำวินิจฉัยนี้เป็นต้นไป.

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๒๖

(ลงชื่อ) นายพนัส สิมะเสถียร

(นายพนัส สิมะเสถียร)

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร

สำเนาถูกต้อง

(นายเคิม ศรีวิไล)

ผู้อำนวยการกอง กองทะเบียนที่ดิน

ยุพา คัค

สถาพร ทาน