



ที่ มท ๐๕๑๕/ว 34432

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

เรื่อง อากรแสดมปี กรณีการยกที่ดินให้วัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๑๕/ว ๓๖๕๕๗ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๘

๒. หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๑๕/ว ๑๕๐๓๕ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๙๐๑/๑๓๐๒

ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ พร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมที่ดินได้แจ้งยกเลิกหนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๖๑๒/๑/ว ๑๓๑๒๔ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๒๖ และแจ้งแนวปฏิบัติใหม่ของกรมสรรพากรมาให้ทราบว่าการจดทะเบียนให้โดยเสนาหาไม่มีค่าตอบแทน รวมถึงการให้แก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ วัดวาอาราม วัดบาทหลวง โรมันคาทอลิก หรือมัสยิดอิสลาม ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น และการจดทะเบียนโอนสิทธิการไถ่จากชายฝาก อยู่ในหลักเกณฑ์ที่ต้องเสียอากรแสดมปีตามลักษณะแห่งตราสาร ๒๘. (ข) แห่งบัญชีอัตราอากรแสดมปี และมาตรา ๑๐๔ แห่งประมวลรัษฎากร โดยเสียค่าอากรแสดมปีจากทุนทรัพย์ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม หรือราคาประเมินทุนทรัพย์เพื่อเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า นั้น

บัดนี้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งผลการพิจารณาปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับอากรแสดมปี กรณีการยกที่ดินให้วัด สรุปว่าเมื่อวัดยอมรับบริจาคที่ดินโดยไม่มีค่าตอบแทนตามสัญญาให้ (ท.ก. ๑๔) วัดซึ่งเป็นผู้รับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินจึงเป็นผู้ออกใบรับ และเป็นผู้ที่ต้องเสียอากรตามลักษณะแห่งตราสารที่กำหนด แต่โดยที่มาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดว่า หากฝ่ายที่ต้องเสียอากรเป็นวัดวาอาราม อากรเป็นอันไม่ต้องเสีย วัดซึ่งเป็นผู้ที่จะต้องเสียอากรจึงได้รับการยกเว้นอากรตาม มาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

-/กรมที่ดิน...

กรมที่ดินจึงเรียนมาเพื่อขอความเข้าใจทางปฏิบัติในการเรียกเก็บอากรแสตมป์ กรณีจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมให้โดยเสน่หาไม่มีค่าตอบแทนตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ ว่า หากฝ่ายผู้รับโอนซึ่งเป็นฝ่ายที่ต้องเสียอากรได้รับการยกเว้นอากรตามกฎหมาย พนักงานเจ้าหน้าที่ไม่ต้องเรียกเก็บอากรแสตมป์ เช่น กรณีการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินโดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่ ส่วนราชการ สภากาชาดไทย วัด มัสยิด หรือองค์การศาสนาอื่นในราชอาณาจักรซึ่งเป็นนิติบุคคล เป็นต้น เนื่องจากหน่วยงานที่รับโอนดังกล่าวได้รับการยกเว้นอากร ตามมาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และสั่งให้เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ธานี ร.ต. ๒๒๒๖;

(ขันธชัย วิจักขณะ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมที่ดิน

สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๖๑๕๖

โทรสาร ๐ ๒๒๒๑ ๓๘๗๓

โทร. (มท) ๕๐๘๐๑-๑๒ ต่อ ๒๒๕

ที่ นร ๐๙๐๑/ ๑๓๑๒

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๑ ถนนพระอาทิตย์ เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง อากรแสตมป์ กรณีการยกที่ดินให้วัด

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๑.๘/ป ๖๗๗
ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง การยกเว้นอากรแสตมป์
ตามมาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร

ตามที่สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติขอหารือปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับ
อากรแสตมป์ กรณีการยกที่ดินให้วัด และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ขอให้สำนักงาน
พระพุทธศาสนาแห่งชาติ กระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) และกระทรวงมหาดไทย (กรม
ที่ดิน) แต่งตั้งผู้แทนไปชี้แจงข้อเท็จจริง นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือดังกล่าว และมี
ความเห็นปรากฏตามบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาที่ได้ส่งมาด้วยนี้ อนึ่ง สำนักงาน
คณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งผลการพิจารณาไปยังสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี เพื่อทราบตาม
ระเบียบเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักอำนวยการ

โทร ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙

ฝ่ายกฎหมายการศึกษา

โทร. ๐ ๒๒๒๒ ๐๒๐๖-๙ ต่อ ๕๐๔, ๕๐๕

โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๖๒๐๑

www.krisdika.go.th

www.lawreform.go.th

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การยกเว้นอากรแสตมป์ตามมาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร

สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติได้มีหนังสือ ที่ พศ ๐๐๐๕/๔๕๖ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปลงความได้ว่า วัดหนองเกต ตำบล บ่อขวางทอง อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี ยื่นคำขอต่อสำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี เพื่อจดทะเบียน รับให้ที่ดิน น.ส. ๓ เลขที่ ๖๕๕ หมู่ที่ ๕ ตำบลบ่อขวางทอง อำเภอบ่อทอง จังหวัดชลบุรี เนื้อที่ ๒๘-๒-๖๐ ไร่ จากนางสาวบังอร สังข์นาค เพื่อใช้เป็นที่ตั้งวัด สำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรีแจ้ง ให้วัดหนองเกตชำระค่าอากรแสตมป์ ๐.๕% ของราคาประเมินที่ดิน ซึ่งในทางปฏิบัติเมื่อวัดใน พระพุทธศาสนารับให้ที่ดินจากผู้บริจาคโดยไม่มีค่าตอบแทนและใช้เป็นที่ตั้งศาสนสถาน เมื่อรวมกับที่ดินที่มีอยู่เดิมแล้วไม่เกิน ๕๐ ไร่ วัดจะได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิ และนิติกรรม ยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์และยกเว้นค่าอากรแสตมป์ สำนักงาน พระพุทธศาสนาแห่งชาติจึงได้หารือกรมสรรพากรว่า ในการรับโอนที่ดินของวัดจากผู้มีจิตศรัทธา บริจาคโดยไม่มีค่าตอบแทนเข้าลักษณะยกเว้นตามมาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่

กรมสรรพากรได้ตอบข้อหารือของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติว่า การโอนที่ดินให้วัดโดยไม่มีค่าตอบแทนไม่ได้รับการยกเว้นค่าอากร เนื่องจากวัดไม่ใช่ฝ่ายที่ต้อง เสียอากร จึงไม่ได้รับการยกเว้นอากรตามมาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งจากข้อเท็จจริง ดังกล่าว ในการรับให้ที่ดินของวัดจากผู้มีจิตศรัทธาบริจาคโดยไม่มีค่าตอบแทนวัดเป็นฝ่าย ที่จะต้องชำระค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ทั้งหมดในการจดทะเบียนรับให้ที่ดินและเดิมได้รับการยกเว้น ค่าอากรแสตมป์ตลอดมา

สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติจึงขอหารือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ว่า ในการรับให้ที่ดินของวัดจากผู้มีจิตศรัทธาบริจาคโดยไม่มีค่าตอบแทน จะได้รับการยกเว้นค่า อากรแสตมป์ตามมาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือของสำนักงาน พระพุทธศาสนาแห่งชาติ ประกอบกับได้รับฟังคำชี้แจงจากผู้แทนสำนักงานพระพุทธศาสนา แห่งชาติ ผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) และผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมที่ดิน) แล้ว ปรากฏข้อเท็จจริงเพิ่มเติมว่า เดิมในช่วงปี พ.ศ. ๒๕๒๖ แนวปฏิบัติของกรมสรรพากรมิได้ เรียกเก็บอากรแสตมป์จากการให้โดยไม่มีค่าตอบแทนในทุกกรณี โดยเห็นว่าหนังสือสัญญาให้

ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๙๐๑/๑๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ ซึ่งสำนักงาน คณะกรรมการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ที่ดินไม่ใช่ตราสาร “ใบรับ” ตามมาตรา ๑๐๓ แห่งประมวลรัษฎากร ต่อมาในปี พ.ศ. ๒๕๔๕ กรมสรรพากรได้เปลี่ยนแนวปฏิบัติ โดยให้เรียกเก็บอากรแสตมป์จากการให้ทุกกรณี โดยเห็นว่า หนังสือสัญญาให้ที่ดิน (ท.ด.๑๔) เป็น “ใบรับ” ตามมาตรา ๑๐๓ แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากเป็นเอกสารหลักฐานที่แสดงว่าได้รับที่ดินโดยการให้ได้กระทำต่อหน้าเจ้าพนักงานที่ดิน และได้จดทะเบียนนิติกรรมสมบูรณ์ตามกฎหมาย

กรณีตามข้อหาหรือดังกล่าว คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) มีความเห็นว่า เมื่อผู้บริจาคที่ดินให้แก่วัดหนองเกตได้ทำหนังสือสัญญาให้ที่ดิน (ท.ด.๑๔) โดยได้กระทำต่อหน้า เจ้าพนักงานที่ดินและจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมถูกต้องตามกฎหมาย หนังสือสัญญาให้ดังกล่าวจึงเป็นบันทึกหรือหนังสือใด ๆ ที่เป็นหลักฐานแสดงว่าวัดหนองเกตได้รับที่ดินจากผู้มีจิตศรัทธาบริจาคซึ่งเป็น “ใบรับ” ตามมาตรา ๑๐๓^{*} แห่งประมวลรัษฎากร และโดยที่บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดในเรื่องของการเสียอากรไว้ในมาตรา ๑๐๔^๒ ว่า ตราสารที่ระบุไว้ในบัญชีท้ายหมวดนี้ ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีนั้น สำหรับสัญญาให้ ซึ่งถือว่าเป็นใบรับนี้เข้าลักษณะตราสารที่ระบุไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ข้อ ๒๘ (ข)^๓ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งกำหนดให้ผู้ออกใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ออกใบรับนั้นมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย ถ้าใบรับนั้นมีจำนวนเงินตั้งแต่สองร้อยบาทขึ้นไป ทุกสองร้อยบาทหรือเศษของสองร้อยบาท จะต้องเสียค่าอากรแสตมป์หนึ่งบาท ดังนั้น เมื่อวัดหนองเกตยอมรับบริจาคที่ดินโดยไม่มีค่าตอบแทนตามสัญญาให้ (ท.ด.๑๔) วัดหนองเกตซึ่งเป็นผู้รับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินจึงเป็น

* มาตรา ๑๐๓ ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น

ฯลฯ

ฯลฯ

“ใบรับ” หมายความว่า

(ก) บันทึก หรือหนังสือใด ๆ ที่เป็นหลักฐานแสดงว่าได้รับ ได้รับฝาก หรือได้รับชำระเงิน หรือตัวเงิน หรือ

(ข) บันทึก หรือหนังสือใด ๆ ที่เป็นหลักฐานแสดงว่าหนี้หรือสิทธิเรียกร้องได้ชำระหรือปลดให้แล้ว

บันทึก หรือหนังสือที่กล่าวนั้นจะมีลายมือชื่อของบุคคลใด ๆ หรือไม่ ไม่สำคัญ

ฯลฯ

ฯลฯ

^๒ มาตรา ๑๐๔ ตราสารที่ระบุไว้ในบัญชีท้ายหมวดนี้ ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีนี้นั้น

^๓ ข้อ ๒๘ ใบรับเฉพาะตามที่ระบุต่อไปนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(ข) ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ออกใบรับนั้นมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย

ฯลฯ


ฯลฯ

ถ้าใบรับตาม (ก) (ข) หรือ (ค) มีจำนวนเงินตั้งแต่ ๒๐๐ บาทขึ้นไป ทุก ๒๐๐ บาท หรือเศษของ ๒๐๐ บาท ผู้ออกใบรับเสียค่าอากรแสตมป์ ๑ บาท

ฯลฯ

ฯลฯ

ผู้ออกใบรับ และเป็นผู้ที่ต้องเสียอากรตามลักษณะแห่งตราสารที่กำหนด แต่โดยที่มาตรา ๑๒๑^๕ แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดว่า หากฝ่ายที่ต้องเสียอากรเป็นวัดวาอาราม อากรเป็นอันไม่ต้องเสีย วัดหนองเกตซึ่งเป็นฝ่ายที่จะต้องเสียอากรจึงได้รับการยกเว้นอากรตามมาตรา ๑๒๑ แห่งประมวลรัษฎากร



(คุณพรทิพย์ จਾਲะ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ตุลาคม ๒๕๔๘

^๕ มาตรา ๑๒๑ ถ้าฝ่ายที่ต้องเสียอากรเป็นรัฐบาล เจ้าพนักงานผู้กระทำการของรัฐบาลโดยหน้าที่ บุคคลผู้กระทำการในนามของรัฐบาล องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น สภากาชาดไทย วัดวาอาราม และองค์การศาสนาใดๆ ในราชอาณาจักรซึ่งเป็นนิติบุคคล อากรเป็นอันไม่ต้องเสีย แต่ข้อยกเว้นนี้มีให้ใช้แก่ องค์การของรัฐบาลที่ใช้ทุนหรือทุนหมุนเวียนเพื่อประกอบการพาณิชย์หรือการพาณิชย์ซึ่งองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จัดทำ