



ที่ มท ๐๖๔๐/ว 38941

กรมที่ดิน  
ถนนพระพิพิธ กท ๑๐๒๐๐

๑ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การเรียกเก็บค่าอากรแสตมป์สำหรับใบรับในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์  
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด (เว้นกรุงเทพมหานคร)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๘๐๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
- ๒. หนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๘๐๒/๒๐๕๑๑ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

กรมที่ดินขอส่งหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๘๐๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และ ที่ กค ๐๘๐๒/๒๐๕๑๑ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง การเรียกเก็บค่าอากรแสตมป์สำหรับใบรับในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ มาเพื่อโปรดทราบและส่งแก่เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย.

วิจิตรวาทธรรม

- 4 ส.พ. 2538

ขอแสดงความนับถือ

(ชายันกร เวชภูติ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมที่ดิน

กองทะเบียนที่ดิน  
โทร. ๒๒๒๖๑๕๖  
โทรสาร ๒๒๑๓๘๗๓



ที่ กค 0802/ 2974

กรมสรรพากร

อาคารธนาคารทหารไทย จำกัด

34 ถนนพญาไท เขตราชเทวี

กท. 10400

14 กุมภาพันธ์ 2537

เรื่อง การเรียกเก็บค่าอากรแสตมป์สำหรับใบรับในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม  
เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือ ที่ มท 0610/19418 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2536

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 244)

2. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

ตามหนังสือที่อ้างถึง ขอรบกวนผลการพิจารณากรณีการเรียกเก็บค่าอากร  
แสตมป์ สำหรับตราสารใบรับในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์  
ซึ่งมีข้อเท็จจริงว่า

1. เดิมกรมสรรพากรได้มีหนังสือ ที่ กค 0809/11411 ลงวันที่ 24  
กันยายน 2516 ชี้แจงความเข้าใจเพื่อขอให้สั่งเจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติว่า  
ในกรณีที่มีการทำนิติกรรมซื้อขายกรรมสิทธิ์ที่ดิน ถ้าผู้รับเงินรายใดแสดงหลักฐานว่า  
ได้จดทะเบียนการค้า และจะต้องนำรายรับในการขายที่ดินนั้นไปเสียภาษีการค้า  
ตามประมวลรัษฎากรแล้ว ใบรับจากการจดทะเบียนกรรมสิทธิ์ที่ดินนั้น ๆ ไม่ต้องให้  
ปิดอากรแสตมป์แต่อย่างใดอีก และต่อมาได้มีหนังสือที่ กค.0804/7416 ลงวันที่ 23  
เมษายน 2522 ตอบข้อหารือกรมที่ดินว่า กรณีทำนิติกรรมซื้อขายที่ดิน ถ้าผู้ออก  
ใบรับรายใดมีหลักฐานแสดงว่าจดทะเบียนการค้าตามประเภทการค้า 11. การค้า  
อสังหาริมทรัพย์ แห่งบัญชีอัตราภาษีการค้า และรายรับจากการขายที่ดินนั้น ผู้ขายอยู่  
ในบังคับต้องเสียภาษีการค้าตามประเภทการค้าดังกล่าวแล้ว ใบรับที่ออกให้เนื่องจาก

/ การขายที่ดิน...

การขายที่ดินดังกล่าว ได้รับยกเว้นไม่ต้องปิดอาคารแสดมภ์ตามข้อ 28. ใบรับ ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร แห่งบัญชีอัตราอากรแสดมภ์ ถ้าผู้ขายเป็นผู้ประกอบการค้าประเภทอื่นซึ่งมิใช่ประเภทการค้า 11. แห่งบัญชีอัตราภาษีการค้า และในกรณีที่ได้มีการขายที่ดินไม่อยู่ในข่ายต้องจดทะเบียนและเสียภาษีการค้า ใบรับในการขายที่ดินนั้นต้องปิดแสดมภ์บริบูรณ์ ตามข้อ 28. (ข) แห่งบัญชีอัตราอากรแสดมภ์ จะเอาการจดทะเบียนการค้าและเสียภาษีการค้า สำหรับประเภทการค้าอื่นมาอ้างเพื่อยกเว้นอากรแสดมภ์ดังกล่าวไม่ได้ ปรากฏว่าปัจจุบันได้มีพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 ยกเลิกความในหัวข้อ "ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร" ลักษณะแห่งตราสาร 28. ของบัญชีอัตราอากรแสดมภ์ และให้ใช้ข้อความใหม่แทนว่า

**"ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร**

**ใบรับสำหรับจำนวนเงินที่ผู้รับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีธุรกิจเฉพาะ"**

จึงมีปัญหว่า ปัจจุบันพนักงานเจ้าหน้าที่ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมควรปฏิบัติในเรื่องนี้อย่างไร

2. ปัจจุบันมีผู้ขอจดทะเบียนขายอสังหาริมทรัพย์ได้นำหลักฐานทะเบียนการค้ามาแสดงต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ โดยมีได้นำหลักฐานเกี่ยวกับการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะมาแสดงแต่อย่างใด และผู้ขออ้างว่า ได้รับยกเว้นอากรแสดมภ์ กรณีเช่นนี้มีปัญหว่า พนักงานเจ้าหน้าที่จะต้องเรียกเก็บค่าอากรแสดมภ์หรือไม่ อย่างไร

จึงขอให้แจ้งผลการพิจารณาให้กรมที่ดินทราบ เพื่อแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย นั้น

กรมสรรพากรได้พิจารณาแล้วขอเรียนว่า ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 ได้ยกเลิกบทบัญญัติ ว่าด้วยภาษีการค้า และได้ยกเลิกการยกเว้นไม่ต้องเสียอากรสำหรับใบรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องเสียภาษีการค้าตามประเภทการค้า 11. การค้าอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร แห่งบัญชีอัตราภาษีการค้า จึงมีผลทำให้แนวทางปฏิบัติตามหนังสือข้อความเข้าใจและหนังสือตอบข้อหารือแนวปฏิบัติของกรมสรรพากรเกี่ยวกับการเรียกเก็บหรือ

ยกเว้นอากรแสตมป์สำหรับการทำนิติกรรมซื้อขายสิ่งหาริมทรัพย์ดังกล่าวข้างต้น ต้องถูกยกเลิกไปตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2535 ดังนั้น ผู้ขอจดทะเบียนซื้อขายสิ่งหาริมทรัพย์จึงไม่สามารถนำหลักฐานทะเบียนการค้ามาแสดงเพื่อเป็นข้ออ้างขอยกเว้นอากรแสตมป์ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับซื้อขายสิ่งหาริมทรัพย์แต่ประการใด สำหรับแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยกเว้นอากรแสตมป์สำหรับการทำนิติกรรมซื้อขายสิ่งหาริมทรัพย์ที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามบทบัญญัติประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ.2534 ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2535 เป็นต้นไป ดังนี้

1. ถ้าผู้ออกใบรับรายได้อีกหลักฐานแสดงว่าจดทะเบียนเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ การค้าสิ่งหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร ตามมาตรา 91/2 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ.2534 ประกอบกับพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายสิ่งหาริมทรัพย์ที่เป็นการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 244) พ.ศ.2534 แล้ว ใบรับที่ออกให้เนื่องจากการขายสิ่งหาริมทรัพย์ดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียอากรตามลักษณะแห่งตราสาร 28. ใบรับ "ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร" แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ ฯ (ฉบับที่ 30) พ.ศ.2534

2. ในกรณีที่ผู้ขายสิ่งหาริมทรัพย์ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 244) พ.ศ.2534 แต่เป็นการประกอบกิจการชั่วคราว ตามข้อ 1. ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ลงวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ.2535 (ที่ส่งมาพร้อมนี้) และได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียอากรแสตมป์ตามลักษณะตราสาร 28. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ หากผู้ขายสิ่งหาริมทรัพย์นั้นได้ชำระภาษีธุรกิจเฉพาะไว้แล้ว ตั้งแต่วันที่ได้รับชำระราคาถึงวันโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในสิ่งหาริมทรัพย์ นั้นแล้วแต่กรณี โดยคำนวณภาษีจากราคาทันทีในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

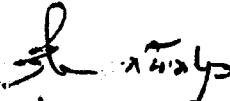
/ ในขณะที่...

ในขณะที่มีการจดทะเบียนหรือทุนทรัพย์ในการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมนิตตามประมวลกฎหมายที่ดิน แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า และได้นำหลักฐานการเสียภาษีดังกล่าวมาแสดงต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ โดยหลักฐานนั้นแสดงให้เห็นว่า ได้เสียภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับเอกสารแสดงสิทธิในอสังหาริมทรัพย์รายใดแล้ว เพื่อไม่ให้เป็นการแก่ผู้เสียภาษีที่จะต้องร้องขอคืนเงินค่าอากรแสตมป์ตามมาตรา 122 แห่งประมวลรัษฎากรในภายหลัง เพราะเหตุที่ได้ชำระค่าอากรแสตมป์ในขณะที่มีการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตรวจหลักฐานการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะในกรณีดังกล่าว และบันทึกไว้ในสัญญาซื้อขายด้วยว่า

✓ "ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์ตามลักษณะตราสาร 28. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ และได้ชำระภาษีธุรกิจเฉพาะแล้วตามใบเสร็จรับชำระภาษี เลขที่ ... ลงวันที่ .... ของสำนักงานสรรพากรอำเภอ/เขต..." โดยไม่ต้องเรียกเก็บค่าอากรแสตมป์ในลักษณะตราสารดังกล่าวอีก ทั้งนี้ ตามหนังสือที่ กค 0802/369 ลงวันที่ 7 มกราคม 2537 ที่ได้แจ้งมาให้กรมที่ดินทราบเป็นการล่วงหน้าแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดสั่งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ถือปฏิบัติต่อไปด้วย จักเป็นพระคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายวีระชัย คันทัก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 245-6731

พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร

ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 244)

พ.ศ. 2534

ภูมิพลอดุลยเดช บ.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2534

เป็นปีที่ 46 ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการ  
โปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางค้าหรือหากำไร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 25 แห่งธรรมนูญการปกครองราชอาณาจักร  
พุทธศักราช 2534 และมาตรา 91/2 (6) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราช  
บัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ  
ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า "พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน  
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 244)  
พ.ศ. 2534"

มาตรา 2 พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2535  
เป็นต้นไป

มาตรา 3 ให้การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2 (6) แห่งประมวลรัษฎากร มีดังต่อไปนี้

(1) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องขออนุญาตทางการจัดสรรที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการจัดสรรที่ดิน

(2) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องจดทะเบียนเป็นอาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด

(3) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารที่สร้างขึ้นเพื่อขาย หรือมีพฤติการณ์ของผู้ขายว่าบลุกสร้างเพื่อขาย รวมถึงการขายที่ดินอันเป็นที่ตั้งของอาคารดังกล่าว ไม่ว่าจะมีการแบ่งแยกหรือไม่

(4) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) หรือ (3) เฉพาะกรณีการแบ่งขายอันลักษณะคล้ายคลึงกันกับการจัดสรรที่ดิน หรือการขายอาคารชุด หรือการแบ่งขายอาคาร หรือขายโดยไม่มี การแบ่งแยก แต่มีพฤติการณ์ของผู้ขายแสดงให้เห็นชัดแจ้งว่าจะมีการแบ่งแยกภายหลังการขาย

(5) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้เพื่อการประกอบกิจการ แต่ไม่รวมถึงที่ดินที่ผู้ยื่นขออนุญาตกรรม

(6) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5) ที่ได้กระทำภายใน 5 ปีนับแต่วันที่ได้อสังหาริมทรัพย์นั้น เว้นแต่

(ก) การขายหรือการถูกเวนคืนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์

(ข) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก

(ค) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่จ.ช. เป็นสถานที่อยู่อาศัยอันเป็นแหล่งสาคัญโดยผู้ขายมีชื่ออยู่จนทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร และได้ อาศัยเป็นเวลายาวไม่น้อยกว่าหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้อสังหาริมทรัพย์นั้น

กรณีที่ดินและอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างได้มาไม่พร้อมกัน กำหนดเวลาห้าปี ให้ถือตามระยะเวลาการได้มาซึ่งที่ดินหรืออาคารหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาภายหลัง

มาตรา 4 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราช  
กฤษฎีกานี้

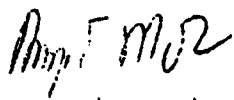
ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ  
อานันท์ ปันยารชุน  
นายกรัฐมนตรี

---

หมายเหตุ :- เหตุผลการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้คือ โดยที่เป็นการสมควร  
กำหนดการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นทางค้าหรือหากำไรตามมาตรา 91/2 (6) แห่ง  
ประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
(ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.ล. เล่ม 108 ตอนที่ 227 วันที่ 26 ธันวาคม 2534)

ลาเนาถูกต้อง



(นางเมทวีย์ พงษ์เกษร)

ต.51/18738

ฉีกกร 6 กองกฎหมายและระเบียบ



ประกาศของอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

เรื่อง การกำหนดกิจการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 91/13 (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ. 2534 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการประกอบกิจการที่เป็นการประกอบกิจการเป็นการชั่วคราว ที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ไว้ดังนี้


ข้อ 1 กำหนดให้การประกอบกิจการดังต่อไปนี้ เป็นการประกอบกิจการชั่วคราว

(1) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมิใช่ในการประกอบกิจการตามมาตรา 3(5) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 244) พ.ศ. 2534 โดยการขายอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวมิใช่การขายอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา 3(1) (2) (3) และ (4) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 244) พ.ศ. 2534

(2) การขายอสังหาริมทรัพย์ตามมาตรา 3(6) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ 244) พ.ศ. 2534

(3) การให้กู้ยืมเงินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ซึ่งให้กู้ยืมเงินเป็นครั้งคราวมิใช่การประกอบกิจการเป็นปกติธุระ

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2535 เป็นต้นไป  
ประกาศ ณ วันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2535

  
(ม.ร.ว.จตุรมงคล ไชยกุล)  
อธิบดีกรมสรรพากร



ที่ กค 0802/ 20411

กรมสรรพากร

อาคารธนาคารทหารไทย จำกัด

34 ถนนพญาไท เขตราชเทวี กท 10400

10 พฤศจิกายน 2537

เรื่อง การเรียกเก็บค่าอากรแสตมป์ใบรับในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับ  
อสังหาริมทรัพย์

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือที่ มท 0610/17148 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2537

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมที่ดินขอทราบที่ "หลักฐานแสดงว่าจดทะเบียน  
สิทธิการธุรกิจเฉพาะ" ตามข้อ 1 ของหนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0802/2974 ลง  
วันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2537 หมายถึงหลักฐานที่แสดงว่าผู้ออกใบรับได้จดทะเบียน  
สิทธิการธุรกิจเฉพาะเพียงอย่างเดียว หรือหมายถึงหลักฐานที่แสดงว่าผู้ออกใบรับได้จดทะเบียน  
สิทธิการธุรกิจเฉพาะและหลักฐานแสดงว่าได้ชำระภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับการโอนสิทธิหรือ  
สิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์นั้นไว้แล้วด้วยหรืออย่างไร

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

1. ตามความในคำตอบกรมสรรพากร ข้อ 1 ซึ่งมีความว่า "...ถ้าผู้  
ออกใบรับรายใดมีหลักฐานแสดงว่าจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ การค้าอสังหาริมทรัพย์  
เป็นทางค้าหรือหากำไร...แล้ว ใบรับที่ออกให้เนื่องจากการขายอสังหาริมทรัพย์  
ดังกล่าว ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียอากรแสตมป์ ตามลักษณะตราสาร 28. ใบรับ  
" ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร " แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์..." นั้น

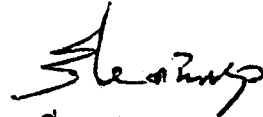
คำว่า "หลักฐานแสดงว่าจดทะเบียนสิทธิการธุรกิจเฉพาะ..." นั้น  
หมายถึง "ใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ (ภ.ช.20)" ส่วนกรณีผู้ออกใบรับ จะนำ  
หลักฐานการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะมาแสดงพร้อมกับใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะด้วยก็  
ได้ ทั้งนี้ใบรับที่ออกให้เนื่องจากการขายอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งได้รับยกเว้นไม่ต้องเสีย  
อากรแสตมป์ ต้องเป็นกรณีใบรับสำหรับจำนวนเงินที่ผู้รับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ  
เท่านั้น

/ 2. เพื่อ...

2. เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ขอให้โปรดสั่งพนักงานเจ้าหน้าที่  
ผู้รับผิดชอบเบี่ยงปฏิบัติและนิติกรรม บันทึกไว้ในสัญญาซื้อขายด้วยว่า "ได้รับยกเว้นอากร  
แสตมป์ ตามลักษณะตราสาร 28. แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เพราะเป็นผู้ประกอบ  
การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร ตาม  
ภ.ศ. 20 ออกให้เมื่อวันที่.....โดย (หน่วยงานสรรพากรผู้ออก).. เป็นผู้ออก  
ใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ"

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดสั่งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบี่ยงปฏิบัติ  
และนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ถือปฏิบัติต่อไปด้วย ก็จักเป็นพระคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายวีระชัย ตันติกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. 245-6731