



ที่ มท ๐๓๐๘/ว ๒๓๕๐๐

กรมที่ดิน

ถนนพระพิพิธ กท ๑๐๒๐๐

๘ ธันวาคม ๒๕๒๘

เรื่อง ภาษีเงินได้กรณีขายอสังหาริมทรัพย์

เรียน ผู้อำนวยการจังหวัด ทุกจังหวัด (เว้นกรุงเทพมหานคร)

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ความมาก ที่ กค ๐๔๐๒/๑๕๘๖๖

ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๒๘

กรมที่ดินขอส่งสำเนาหนังสือกรมสรรพากร ความมาก ที่ กค ๐๔๐๒/๑๕๘๖๖

ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๒๘ เรื่อง ภาษีเงินได้กรณีขายอสังหาริมทรัพย์ มาเพื่อโปรดให้

เจ้าหน้าที่ที่ดินทราบและถือปฏิบัติต่อไป.

ขอแสดงความนับถือ

๐

(นายประสิทธิ์ ศรีจิตร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมที่ดิน

กองทะเบียนที่ดิน

โทร. ๒๒๒๖๑๘๖

(สำเนา)

ความมาก

ที่ กค ๐๘๐๒/๑๕๕๖๖

กรมสรรพากร

๒ ถนนจักรพงษ์ กท ๑๐๒๐๐

๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๒๕

เรื่อง ภาษีเงินได้ กรณีขายอสังหาริมทรัพย์

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๓๐๘/๒๓๕๓๕ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๒๕

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า จังหวัดกาฬสินธุ์หาว่า การเรียกเก็บภาษีเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ กรณีเป็นที่ดินที่ไ้มาโดยการรับมรดก ต่อมาได้ขายฝากและไถถอนการขายฝากทั้งแปลงภายในกำหนดเวลาในสัญญาขายฝากแล้ว นั้น ถือเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก ตามมาตรา ๕๐(๕)(ก) หรือถือเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไ้มาโดยทางอื่นตามมาตรา ๕๐(๕)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร เพราะมีวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ต่างกัน จึงหารือทางปฏิบัติในกรณีดังกล่าว นั้น

กรมสรรพากรได้พิจารณาแล้วขอเรียนว่า กรณีตามข้อเท็จจริงดังกล่าว ต้องถือว่าเป็นการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไ้มาโดยทางอื่น ตามมาตรา ๕๐(๕)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร กล่าวคือเป็นการไ้มาโดยอสังหาริมทรัพย์กลับคืนมาโดยการไถถอนการขายฝาก ไม่ใช่ไ้มาโดยทางมรดก หรือไ้มาจากการให้โดยเสนหา ตามมาตรา ๕๐(๕)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกับการขายที่ดินมรดกไปแล้วซื้อกลับคืนมา หรือไ้มาจากการยกให้ในภายหลัง ที่ดินมรดกดังกล่าวยอมไม่ใช่อสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกอีกต่อไปแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เบื้องต้นและนิติกรรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์และเจ้าหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย
จักขอขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) บัณฑิต บุณยะปานะ

(นายบัณฑิต บุณยะปานะ)

อธิบดีกรมสรรพากร

สำเนาถูกต้อง

กองกฎหมายและระเบียบ

โทร. ๒๔๑๔๕๕๑

(นายจรัส วนดี)

เจ้าหน้าที่บริหารงานที่ดิน ๘