

ที่ มท ๐๕๑๕.๑/ว ๒๐๔๗๖



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ
แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๒๒ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การเรียกเก็บภาษีอากรการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงชื่ออันเนื่องมาจากการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมที่ดิน ที่ มท ๐๕๑๕.๑/ว ๗๒๓๘ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมที่ดินได้วางแนวทางการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงชื่ออันเนื่องมาจากการจดทะเบียนควบบริษัทและการจดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ สำหรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ การจดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด อยู่ระหว่างหารือกรมสรรพากร ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

บัดนี้ กรมสรรพากรได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๗๐๒/๔๘๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๘ แจ้งผลการพิจารณาให้ทราบ ดังนี้

๑. ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีบริษัทเอกชนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด บรรดาทรัพย์สินหนี้ สิทธิ และความรับผิดชอบของบริษัทเอกชนเดิมมีอยู่อย่างไร ย่อมเป็นของบริษัทที่แปรสภาพมาจากบริษัทเอกชนนั้นทั้งหมด เสมือนเป็นบุคคลเดิมที่จะดำเนินกิจการต่อไป ดังนั้น การขอเปลี่ยนแปลงชื่อผู้ถือกรรมสิทธิ์จากบริษัทเอกชนเดิมเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ไม่เข้าลักษณะเป็นการขาย ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร บริษัทเอกชนไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล และไม่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

๒. ภาษีธุรกิจเฉพาะ การขอเปลี่ยนแปลงชื่อผู้ถือกรรมสิทธิ์จากบริษัทเอกชนเดิมเป็นบริษัทมหาชนจำกัดโดยผลของกฎหมายเนื่องจากการแปรสภาพ ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ ไม่เข้าลักษณะเป็นการขาย ตามมาตรา ๙๑/๑ (๔) จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามมาตรา ๙๑/๒ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

๓. อากรแสตมป์ การจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงชื่อเป็นการจดทะเบียนโอนทรัพย์สินโดยผลของกฎหมาย ไม่ได้เป็นการจดทะเบียนโอนหรือก่อตั้งสิทธิใด ๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ จึงไม่อยู่ในบังคับต้องเสียอากรแสตมป์ ตามลักษณะแห่งตราสาร ๒๘. (ข) แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายจรเกียรติ รักพานิชมนี)

อธิบดีกรมที่ดิน

สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน

ส่วนมาตรฐานการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๗๖๐ - ๒

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๑๒๔