



# กรมสรรพากร

## Revenue Department News

เลขที่ข่าว ปชส. ๓/๒๕๖๑

วันที่แถลงข่าว ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง กรมสรรพากรขอชี้แจงการออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๔ และ ๕) เพื่อความชัดเจนโปร่งใส และเป็นธรรม

ตามที่มีการตั้งข้อสังเกตว่า กรมสรรพากรได้มีการออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ๒ ฉบับคือประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ และ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ซึ่งออกตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๐) พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งการออกประกาศ ๒ ฉบับมีระยะเวลาห่างกันเพียง ๒ เดือน โดยทั้ง ๒ ฉบับต่างกันตรงรายละเอียดในการกำหนดมูลค่าทรัพย์สินเป็นทุนในฉบับที่ ๔ เป็นให้ประเมินตามราคาตลาด ส่วนฉบับที่ ๕ ให้ประเมินด้วยราคาประเมินทุนทรัพย์หรือราคาต้นทุนการซื้อ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า โดยตั้งข้อสังเกตว่า การทอเวลา (๒ เดือน) ในการออกประกาศระหว่างฉบับที่ ๔ และฉบับที่ ๕ เป็นเจตนาออกประกาศมาเพื่อลดค่าธรรมเนียมนการโอนจากเดิมที่คิดค่าธรรมเนียมนการโอนจากราคาตลาดมาเป็นการคิดค่าธรรมเนียนจากราคาประเมิน เพื่อเอื้อประโยชน์ให้กับกลุ่มทุนหรือไม่ นั้น

กรมสรรพากร ขอเรียนว่า

๑. รัฐบาลโดยกระทรวงการคลังมีนโยบายส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาเปลี่ยนรูปแบบในการประกอบธุรกิจเป็นนิติบุคคลซึ่งการประกอบธุรกิจในรูปแบบของนิติบุคคลจะต้องมีการจัดทำบัญชี จัดให้มีผู้สอบบัญชี และต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง อันเป็นการสร้างความโปร่งใสและเป็นธรรมในการเสียภาษี อย่างไรก็ตามในการเปลี่ยนรูปแบบจากบุคคลธรรมดาเป็นนิติบุคคล ผู้ประกอบการบุคคลธรรมดาต้องโอนทรัพย์สินที่ตนใช้ในการประกอบกิจการให้แก่นิติบุคคลที่ตนได้จัดตั้งขึ้น ซึ่งอาจมีภาระภาษีจากการโอนดังกล่าว อันเป็นอุปสรรคหนึ่งนี้อาจทำให้นโยบายข้างต้นไม่บรรลุผล

๒. เพื่อให้การดำเนินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ จึงได้ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๐) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ยกเว้นภาษีให้แก่บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สินให้แก่นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นใหม่โดยได้รับค่าตอบแทนเป็นหุ้นสามัญของนิติบุคคลนั้น

๓. กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๓๐) พ.ศ.๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๐ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการยกเว้นภาษี ซึ่งได้กำหนดให้การโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินให้แก่นิติบุคคลให้ใช้ตามราคาตลาด

๔. อย่างไรก็ตาม ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ๓ ฉบับดังกล่าว ยังขาดความชัดเจนในเรื่องการกำหนดราคาและลักษณะของทรัพย์สินที่โอนประเภทที่ดินและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง จึงได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๕) ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๐ กำหนดให้ราคาของทรัพย์สินที่โอนประเภทที่ดินและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างต้องโอนด้วยราคาประเมินทุนทรัพย์หรือราคาต้นทุนการซื้อ แล้วแต่อย่างใดจะสูงกว่า รวมถึงกำหนดให้ทรัพย์สินนั้นต้องเป็นทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการด้วย

๕. ในการโอนอสังหาริมทรัพย์ กระทรวงมหาดไทยได้ออกประกาศกระทรวงมหาดไทย ลดค่าธรรมเนียมในการโอนจากร้อยละ ๒ ของราคาประเมิน ลงเหลือร้อยละ ๐.๐๑ ของราคาประเมิน การออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ๕) ไม่ได้กำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมการโอนของกระทรวงมหาดไทย จึงมิได้ส่งผลกระทบต่อผลการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการโอนของกระทรวงมหาดไทยแต่อย่างใด

๖. การดำเนินการแก้ไขประกาศอธิบดีกรมสรรพากรดังกล่าว มิได้เป็นการเอื้อประโยชน์ให้แก่กลุ่มทุนใด แต่เพื่อทำให้การปฏิบัติตามกฎหมายมีความชัดเจน ลดข้อโต้แย้ง เป็นการส่งเสริมให้บุคคลธรรมดาประกอบธุรกิจ ในรูปของนิติบุคคล อันเป็นการแสดงผลการประกอบการที่แท้จริงในการประกอบกิจการ รวมทั้งสร้างความโปร่งใส และเป็นธรรมในการเสียภาษีอีกด้วย

หากผู้เสียภาษีมีข้อสงสัยสามารถสอบถามได้ที่สำนักงานสรรพากรทุกแห่งทั่วประเทศ และศูนย์สารสนเทศสรรพากร โทร.๑๑๖๑

\*\*\*\*\*