

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีการรับมรดก (ฉบับที่ ๔)

เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการงดหรือลดเบี้ยปรับภาษีการรับมรดก

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ อธิบดีกรมสรรพากรโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการงดหรือลดเบี้ยปรับภาษีการรับมรดก ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้บุคคลที่จะต้องเสียเบี้ยปรับตามพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ ทำคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อเจ้าพนักงานประเมินแสดงเหตุที่ของงดหรือลดเบี้ยปรับนั้น

การยื่นคำร้องตามวรรคหนึ่ง ให้ยื่นก่อนที่เจ้าพนักงานประเมินมีหนังสือแจ้งการประเมิน ถ้าได้รับหนังสือแจ้งการประเมินแล้ว ให้ยื่นอุทธรณ์ต่อคณะกรรมการอุทธรณ์ตามกฎหมายต่อไป

ข้อ ๒ การงดเบี้ยปรับตามมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้กระทำได้โดยได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร หรือจากผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากรมอบหมาย

การงดเบี้ยปรับตามวรรคหนึ่ง ต้องเป็นกรณีที่มีผู้ยื่นคำร้องที่เสียภาษีการรับมรดกสำคัญผิดว่าทรัพย์สินมรดกที่ได้รับมีมูลค่าไม่เกิน ๑๐๐ ล้านบาท จึงมิได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีการรับมรดกภายในกำหนดเวลา และเมื่อทราบความผิด ผู้มีหน้าที่เสียภาษีการรับมรดกได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีการรับมรดกพร้อมชำระภาษีครบถ้วนภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ทราบความผิด แต่ทั้งนี้ ต้องไม่เกิน ๑ ปีนับแต่วันที่ได้รับการงดและก่อนได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน โดยมีหลักฐานที่สามารถพิสูจน์ได้ถึงเหตุแห่งความสำคัญผิดดังกล่าว

ข้อ ๓ การลดเบี้ยปรับตามมาตรา ๑๘ มาตรา ๑๙ และมาตรา ๒๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจพิจารณาสั่งลดได้ ตามอัตราและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) กรณีผู้ที่จะต้องเสียเบี้ยปรับได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีการรับมรดกพร้อมชำระภาษีก่อนออกหมายเรียก ให้เสียเบี้ยปรับ ดังนี้

(ก) ถ้าชำระภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๑๘ วรรคสอง หรือมาตรา ๑๙ ให้เสียร้อยละ ๑ ของเบี้ยปรับ

(ข) ถ้าชำระภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี ให้เสียร้อยละ ๒ ของเบี้ยปรับ

(ค) ถ้าชำระภายหลัง ๖๐ วัน แต่ไม่เกิน ๙๐ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี ให้เสียร้อยละ ๕ ของเบี้ยปรับ

(ง) ถ้าชำระภายหลัง ๙๐ วัน แต่ไม่เกิน ๑๒๐ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี ให้เสียร้อยละ ๑๐ ของเบี้ยปรับ

(จ) ถ้าชำระภายหลัง ๑๒๐ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาชำระภาษี ให้เสียร้อยละ ๒๐ ของเบี้ยปรับ

(๒) ในกรณีเจ้าพนักงานประเมินได้ออกหมายเรียก และผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีการรับมรดกพร้อมชำระภาษีก่อนได้รับหนังสือแจ้งการประเมิน ให้เสียร้อยละ ๔๐ ของเบี้ยปรับ  
ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๙

ประสงค์ พูนธเนศ

อธิบดีกรมสรรพากร