

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๕๑๕.๑/ว ๑๑๕๔๔



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ
แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๕ พฤษภาคม ๒๕๕๖

เรื่อง มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Fund)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมที่ดิน ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๑๕.๔/ว ๔๔๕๖ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ ๕๔๔) พ.ศ. ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมที่ดินได้ส่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๕ (พ.ศ. ๒๕๕๖) ออกตามความ
ในพระราชบัญญัติให้ใช้ประมวลกฎหมายที่ดิน พ.ศ. ๒๕๕๗ (มาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมของกองทุนรวม
โครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Fund)) ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติ นั้น

โดยที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ ๕๔๔) พ.ศ. ๒๕๕๕ ตามมาตรการภาษีและค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน
(Infrastructure Fund) ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม ๑๒๙ ตอนที่ ๔๖ ก วันที่ ๙
ตุลาคม ๒๕๕๕ แล้ว กรมที่ดินจึงแจ้งแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการลดหย่อนค่าธรรมเนียมตามกฎหมาย
และการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ตามพระราชกฤษฎีกา มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. การจดทะเบียนโอนอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในข่ายได้รับลดหย่อนค่าธรรมเนียมตาม
กฎกระทรวง ฉบับที่ ๕๕ (พ.ศ. ๒๕๕๖) ๖ ข้อ ๒ (๗) (ข/๑) ต้องเป็นกรณีกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน
ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นผู้โอนหรือผู้รับโอน สำหรับประเภท
การจดทะเบียนให้เป็นไปตามข้อเท็จจริงจากการสอบสวนของพนักงานเจ้าหน้าที่โดยปฏิบัติตามระเบียบและ
วิธีการที่กรมที่ดินกำหนดไว้

๒. ในการจดทะเบียนโอนอสังหาริมทรัพย์ ตาม ๑. นอกจากเอกสารที่ผู้จดทะเบียน
จะต้องแสดงต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ตามปกติแล้ว ผู้จดทะเบียนยังต้องแสดงหลักฐานเพิ่มเติมเพื่อประกอบการ
พิจารณาลดหย่อนค่าธรรมเนียม ดังนี้

๒.๑ หลักฐานการจัดตั้งกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานตามกฎหมายว่าด้วย
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๒.๒ สัญญาการรับโอนอสังหาริมทรัพย์นั้นกลับคืนจากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน
หรือสัญญาการโอนอสังหาริมทรัพย์นั้นต่อให้ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๒

-/คำว่า....

คำว่า “องค์การของรัฐบาล” หมายความว่า “องค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาลและกิจการของรัฐบาลตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย” แต่ในการทำนิติกรรม ตามมาตรา ๑๔๙ แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กำหนดองค์ประกอบของการทำนิติกรรมไว้สรุปความได้ว่า นิติกรรมเป็นการกระทำของบุคคล โดยการแสดงเจตนาที่ชอบด้วยกฎหมายและด้วยใจสมัคร มุ่งโดยตรงต่อการผูกนิติสัมพันธ์ขึ้นระหว่างบุคคล เพื่อจะก่อ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับซึ่งสิทธิ เมื่อตามกฎหมายสิทธิและหน้าที่เป็นเรื่องของบุคคล โดยเฉพาะ นิติกรรมจึงต้องเป็นการกระทำของบุคคล สิ่งซึ่งไม่ใช่บุคคลจึงไม่อาจทำนิติกรรมเพื่อก่อสิทธิและหน้าที่ผูกพันกันได้ และบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๕ และมาตรา ๖๕ มีสองประเภท คือ บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล ดังนั้น กรณีองค์การของรัฐบาลที่เป็นหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลเป็นผู้ของจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม พนักงานเจ้าหน้าที่จึงรับดำเนินการไม่ได้ ตามหลักกฎหมายดังกล่าวข้างต้น

๓. การจดทะเบียนจำนอง กรณีกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นผู้ของจดทะเบียน และการจดทะเบียนเช่า กรณีกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นผู้เช่า ผู้เช่าช่วง ผู้ให้เช่า หรือผู้ให้เช่าช่วง ที่อยู่ในข่ายได้รับลดหย่อนค่าธรรมเนียมตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ ๕๕ (พ.ศ. ๒๕๕๖) ๑ ข้อ ๒ (๗) (ข/๑) และ (ฐ/๑) ตามลำดับ นอกจากเอกสารที่ผู้ของจดทะเบียนจะต้องแสดงต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ตามปกติแล้ว ผู้ของจดทะเบียนจะต้องแสดงหลักฐานการจัดตั้งกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ตาม ๒.๑) เพื่อประกอบการพิจารณาลดหย่อนค่าธรรมเนียมตามกฎหมายกระทรวงดังกล่าว

๔. เพื่อให้ทราบว่าการจดทะเบียนโอน จำนอง และเช่ากรณีดังกล่าวข้างต้นได้รับลดหย่อนค่าธรรมเนียมเพราะเหตุใด ในการจดทะเบียนจึงให้พนักงานเจ้าหน้าที่ระบุข้อความลงในคำขอจดทะเบียนว่า “ลดหย่อนค่าธรรมเนียมตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ ๕๕ (พ.ศ. ๒๕๕๖) ๑ ข้อ ๒ (๗) (ข/๑) หรือ (ข/๑) หรือ (ฐ/๑)” แล้วแต่กรณี

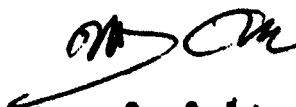
๕. ภาษีอากร

๕.๑ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเป็นผู้โอน เนื่องจากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๑๒๔ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ แต่ไม่เข้าลักษณะเป็นนิติบุคคลที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายเงินได้จึงไม่มีหน้าที่ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ตามประมวลกฎหมายที่ดิน มาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น กรณีกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเป็นผู้โอน พนักงานเจ้าหน้าที่จึงไม่มีหน้าที่ต้องเรียกเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด

๕.๒ ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ เนื่องจากมีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๔๔) พ.ศ. ๒๕๕๕ มาตรา ๔ บัญญัติให้ “ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่เจ้าของหรือผู้ทรงสิทธิในทรัพย์สินและกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด” แต่เนื่องจากขณะนี้ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรยังอยู่ระหว่างดำเนินการของกรมสรรพากรยังไม่มีผลใช้บังคับ พนักงานเจ้าหน้าที่จึงยังคงต้องเรียกเก็บภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ตามอัตราปกติไปก่อน ไม่อาจยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวได้จนกว่าประกาศอธิบดีกรมสรรพากรจะมีผลใช้บังคับ เว้นแต่การจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมนั้นจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรตามมาตราการอื่นที่ใช้บังคับอยู่ในขณะจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม หรือมีกฎหมายเฉพาะยกเว้นไว้สำหรับแนวทางปฏิบัติในการขอคืนค่าภาษีอากรที่เสียไป เนื่องจากขณะจดทะเบียนยังไม่มีการบังคับใช้ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรดังกล่าวแล้ว ควรให้พนักงานเจ้าหน้าที่แนะนำผู้จดทะเบียนนำเอกสารหลักฐานไปยื่นขอคืนภาษีอากรที่กรมสรรพากรหรือสรรพากรพื้นที่ที่ผู้ขอคืนมีภูมิลำเนาอยู่ หรือติดต่อสอบถามได้ที่ ศูนย์ข้อมูลกรมสรรพากร โทรศัพท์หมายเลข ๑๑๖๑ และเมื่อกรมสรรพากรได้ส่งประกาศอธิบดีกรมสรรพากรให้กรมที่ดินแล้ว จึงจะแจ้งแนวทางปฏิบัติในการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้พนักงานเจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายบุญเจิด คิคเห็น)
อธิบดีกรมที่ดิน

สำนักมาตรฐานการทะเบียนที่ดิน

ส่วนมาตรฐานการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๗๖๐

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๑๒๔



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๔๔)
พ.ศ. ๒๕๕๕

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕
เป็นปีที่ ๖๗ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้า ฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ
และอากรแสตมป์ บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ (๑)
แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐)
พ.ศ. ๒๕๔๖ อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล
ซึ่งมาตรา ๒๙ ประกอบกับมาตรา ๓๓ และมาตรา ๔๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้า ฯ
ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๔๔) พ.ศ. ๒๕๕๕”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้มีเงินได้แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลซึ่งมิใช่นิติบุคคล สำหรับเงินปันผลที่ได้จากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นเวลาสิบปี ภาษีต่อเนื่องกันนับแต่ปีภาษีที่มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่

(๑) เจ้าของหรือผู้ทรงสิทธิในทรัพย์สิน สำหรับมูลค่าของฐานภาษี รายรับ และการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการประกอบกิจการโครงสร้างพื้นฐานให้แก่กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

(ก) การโอนทรัพย์สินที่มีรูปร่าง ที่มีสัญญากำหนดให้กองทุนรวมต้องโอนทรัพย์สินกลับคืนให้แก่เจ้าของหรือผู้ทรงสิทธิในทรัพย์สินเดิมในภายหลังหรือกำหนดให้ต้องโอนต่อให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาล

(ข) การโอนทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง ที่มีสัญญากำหนดห้ามมิให้กองทุนรวมโอนทรัพย์สินให้แก่บุคคลอื่น เว้นแต่เป็นการโอนให้แก่เจ้าของหรือผู้ทรงสิทธิในทรัพย์สินเดิม

(๒) กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับมูลค่าของฐานภาษี รายรับ และการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินกลับคืนให้แก่เจ้าของหรือผู้ทรงสิทธิในทรัพย์สินเดิม หรือให้แก่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลตามสัญญาตาม (๑)

การได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ยิ่งลักษณ์ ชินวัตร

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐบาลมีนโยบายให้มีการจัดตั้งกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อเป็นช่องทางระดมทุนสำหรับกิจการโครงสร้างพื้นฐานที่มีความจำเป็นต่อการพัฒนาประเทศ สมควรยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ให้แก่ผู้มีเงินได้แต่ไม่รวมถึงห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลซึ่งมิใช่นิติบุคคล สำหรับเงินปันผลที่ได้จากกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานเป็นเวลาสิบปีภาษีต่อเนื่องกันนับแต่ปีภาษีที่มีการจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนรวม และยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่เจ้าของหรือผู้ทรงสิทธิในทรัพย์สินและกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานสำหรับมูลค่าของฐานภาษี รายรับ และการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นหรือเนื่องมาจากการโอนทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการประกอบกิจการโครงสร้างพื้นฐาน บางกรณี เพื่อเป็นการส่งเสริมให้มีการจัดตั้งกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานในประเทศไทยและสร้างแรงจูงใจให้มีการลงทุนในกองทุนรวมดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้