



สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



เอกสารประกอบการพิจารณา

ร่าง

พระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

(มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง

ในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บรรจुरะเบียบวาระการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๕๘/๒๕๕๙

วันพฤหัสบดีที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๙

อ.พ.๕๔/๒๕๕๙

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

www.senate.go.th



บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

(มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์
หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) เสนอโดย คณะรัฐมนตรี ชุดที่มีพลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๙ โดยมีหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ ดังนี้

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมการกำหนดเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี กรณีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ (๒๖))

เหตุผล

โดยที่มาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี แต่บทบัญญัตินี้ยังไม่ชัดเจนว่า เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทนั้น ให้ใช้บังคับแก่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายแต่ละคนสมควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติมาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมการกำหนดเกี่ยวกับจำนวนบุตรสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีในกรณีดังกล่าว ให้เกิดความชัดเจนยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)





ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
มีเนื้อหารวมจำนวน ๓ มาตรา ซึ่งมีสาระสำคัญ ดังนี้

- กำหนดให้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้ที่ได้จาก การโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคน ตลอดปีภาษีนั้น เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี (ร่างมาตรา ๓)

บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

ข้อดี

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรฉบับนี้ เป็นการแก้ไขเพิ่มเติม ทำให้เกิดความชัดเจนและเกิดความเป็นธรรมระหว่างผู้เสียภาษีที่มีบุตรคนเดียวหรือบุตรหลายคน ซึ่งจะทำให้ผู้เสียภาษีมีความสนใจในการเสียภาษีเพิ่มขึ้น อันจะส่งผลให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีของประเทศเพิ่มสูงขึ้น

คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครอง ในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ เพื่อให้ สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการ วงงานนิติบัญญัติ โดยมุ่งเน้นสารประโยชน์ในเชิงอ้างอิงเบื้องต้น เพื่อประกอบการพิจารณา ของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกฎหมาย
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
กันยายน ๒๕๕๙

เอกสารประกอบการพิจารณา

จัดทำโดย

นายณัฐ ผาสุข	รองเลขาธิการวุฒิสภา
นายทศพร แย้มวงษ์	ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย
นายสุชาติ พันทองคำ	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานกฎหมาย ๒
นางสาวปราณี หวังสมนึก	นิติกรชำนาญการ
นางสาวจิตรกาน เจียรตระกูล	วิทยากรปฏิบัติการ
นางสิริกันย์ ส่องแสง	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางสาวรัตติกานต์ น้อยนวม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นายพัลลภ วงศ์พานิช	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๒๙๖

ผลิตโดย

กลุ่มงานการพิมพ์ สำนักการพิมพ์ โทร. ๐ ๒๒๔๔ ๑๗๔๑ - ๔๒

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ท่านสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และผู้สนใจที่มีความประสงค์หรือต้องการที่จะศึกษาเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติเป็นการล่วงหน้าก่อนวันประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สามารถสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้จากเว็บไซต์วุฒิสภา www.senate.go.th

หรือขอรับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลกฎหมาย วุฒิสภา อาคารรัฐสภา ๒ ชั้น ๑ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๔ ๑๕๖๕

สารบัญ

หน้า

บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ก

ส่วนที่ ๑ ความเป็นมาและสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ๑

ส่วนที่ ๒ ตารางเปรียบเทียบประมวลรัษฎากร
(เฉพาะมาตราที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)
กับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ๓

ส่วนที่ ๓ ข้อมูลประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
- คำชี้แจงความจำเป็นในการตรากฎหมาย -๑-
- บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบ
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. -๕-
- การยกเว้นภาษีจากการขายหรือการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก -๗-
- ผังภาษีรับการให้ตามประมวลรัษฎากร -๑๑-
- ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. -๑๒-

ภาคผนวก

- ประมวลรัษฎากร (เฉพาะมาตราที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข) (๑)
- หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๓๓๘๘๔
ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้
จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์
โดยไม่มีค่าตอบแทน) กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ (๕)
- ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) (๗)

- บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) (๙)

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมาและสาระสำคัญ
ของร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



**ความเป็นมาและสาระสำคัญ
ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)**

พ.ศ.

**(มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์
หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน)
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)**

ความเป็นมาของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มีพลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมการกำหนดเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี กรณีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ (๒๖))

๑.๒ เหตุผล

โดยที่มาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี แต่บทบัญญัตินี้ยังไม่ชัดเจนว่า เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทนั้น ให้ใช้บังคับแก่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายแต่ละคนสมควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติมาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมการกำหนดเกี่ยวกับจำนวนบุตรสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีในกรณีดังกล่าว ให้เกิดความชัดเจนยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

๑ ๒ ๓ ๔ ๕ ๖ ๗ ๘ ๙ ๑๐ ๑๑ ๑๒ ๑๓ ๑๔ ๑๕ ๑๖ ๑๗ ๑๘ ๑๙ ๒๐ ๒๑ ๒๒ ๒๓ ๒๔ ๒๕ ๒๖ ๒๗ ๒๘ ๒๙ ๓๐



๒. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ (ร่างมาตรา ๑)

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล
รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”

๓. คำปรารภ

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

๔. วันใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๒)

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙
เป็นต้นไป

๕. เนื้อหาของร่างพระราชบัญญัติ

กำหนดให้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์
โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้ที่ได้
จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคน
ตลอดปีภาษีนั้น เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี
(ร่างมาตรา ๓)

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๒๖) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘
และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒๖) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มี
ค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่
บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษีนั้น”

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ได้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน

(เอกสารลับ) (ฉบับผู้เสนอ)

๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑ ๑

ส่วนที่ ๒

ตารางเปรียบเทียบ

ประมวลรัษฎากร

(เฉพาะมาตราที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)

กับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

(ฉบับที่ ..) พ.ศ.

ตารางเปรียบเทียบ
ประมวลรัชฎาภรณ์ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาภรณ์ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
ที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ประมวลรัชฎาภรณ์	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาภรณ์ (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	ร่าง พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาภรณ์ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัชฎาภรณ์	

ประมวลรัษฎากร	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๒ เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้</p> <p>๑. เงินได้จากกิจการโอนกรรรมสิทธิ์หรือสิทธิ (๒๖) เงินได้จากกิจการโอนกรรรมสิทธิ์หรือสิทธิที่ครอบครัวหรือสามีภรรยาหรือคู่สมรสได้รับหรือได้รับจากบุตรหรือธิดาหรือบุตรบุญธรรม หรือเงินได้จากส่วนที่ให้แก่ญาติสืบสันดานหรือผู้รับมรดก</p>	<p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๒๖) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p> <p>“(๒๖) เงินได้จากกิจการโอนกรรรมสิทธิ์หรือสิทธิที่ครอบครัวหรือสามีภรรยาหรือคู่สมรสได้รับหรือได้รับจากบุตรหรือธิดาหรือบุตรบุญธรรม หรือเงินได้จากส่วนที่ให้แก่ญาติสืบสันดานหรือผู้รับมรดก</p> <p>ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ</p> <p>.....</p> <p>นายกรัฐมนตรี</p>	<p>เพื่อให้สอดคล้องกับวันใช้บังคับของพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ และพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘</p> <p>เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการคำนวณภาษีและสอดคล้องกับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะหรือให้โดยเสน่หาจากบุพการี ญาติสืบสันดาน หรือคู่สมรส</p>

ส่วนที่ ๓

ข้อมูลประกอบการพิจารณา
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

คำชี้แจงความจำเป็นในการตรากฎหมาย*

1. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

2. ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่เสนอ

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

3. ความจำเป็น

โดยที่ได้มีการแก้ไขประมวลรัษฎากร ปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ปรากฏว่ายังมีความไม่สอดคล้องกัน โดยการยกเว้นภาษีเงินได้กรณีบิดามารดาให้ทรัพย์สินอันไม่ใช่อสังหาริมทรัพย์แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย บุตรดังกล่าวซึ่งเป็นผู้มีเงินได้จะได้รับยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้ที่ได้รับในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น โดยหากมอบให้บุตรหลายคน แต่ละคนก็จะได้รับยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้ที่ได้รับคนละไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น แต่สำหรับกรณีที่บิดามารดาโอนอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายโดยไม่มีค่าตอบแทน ซึ่งกฎหมายถือว่าบิดามารดาผู้โอนเป็นผู้มีเงินได้และมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้จากการโอนอสังหาริมทรัพย์นั้นให้แก่บุตรเฉพาะเงินได้ส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษี ไม่ว่าจะในปีภาษีนั้นจะโอนให้บุตรจำนวนกี่คนก็ตาม ดังนั้น เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

4. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

4.1 วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

เพื่อปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้จากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ให้มีความเป็นธรรมมากขึ้นโดยกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคน ตลอดปีภาษีนั้น โดยการตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

/4.2...

* ที่มา : สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

4.2 ความจำเป็นที่จะต้องทำภารกิจ

เนื่องจากการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ปรากฏว่ายังมีความไม่สอดคล้องกัน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมระหว่างผู้เสียภาษีที่มีบุตรคนเดียวหรือบุตรหลายคน ซึ่งจะทำให้ผู้เสียภาษีมีความสนใจในการเสียภาษีเพิ่มขึ้น อันจะส่งผลให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีของประเทศเพิ่มสูงขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

4.3 ปัญหาหรือข้อบกพร่องที่ต้องแก้ไข

บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ปรากฏว่ายังมีความไม่สอดคล้องกัน ควรได้รับการปรับปรุงให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

4.4 มาตรการที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจมีดังต่อไปนี้

การตราเป็นพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม

4.5 ทางเลือกอื่นที่จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เดียวกัน

เนื่องจากการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรเพื่อแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นการทั่วไป จึงควรต้องแก้ไขในประมวลรัษฎากรอันเป็นกฎหมายลำดับชั้นพระราชบัญญัติ

4.6 เหตุผลที่ทำให้เชื่อว่ามาตรการนี้จะสามารถแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องนั้นได้

เนื่องจากการตราเป็นพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อยกเลิกบทบัญญัติเดิมและแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม โดยยกเว้นภาษีเงินได้กรณีบิดามารดาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้บุตรโดยชอด้วยกฎหมายสำหรับเงินได้ในส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคน ตลอดปีภาษีนั้น จึงมีผลเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้เท่ากับการยกเว้นภาษีเงินได้กรณีมอบทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่สังหาริมทรัพย์ให้บุตรหนึ่งคน บุตรผู้มีเงินได้ก็จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๒๐ ล้านบาท

5. ผู้ทำภารกิจ

กรมสรรพากร ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการบริหารการจัดเก็บภาษี เป็นผู้มีหน้าที่ดำเนินการกิจนี้โดยตรง

6. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

6.1 ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

เนื่องจากการตราเป็นพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อยกเลิกบทบัญญัติเดิมและแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับการอุปการะ หรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม จึงต้องแก้ไขในประมวลรัษฎากรอันเป็นกฎหมายลำดับชั้นพระราชบัญญัติ

6.2 การใช้บังคับของกฎหมาย

การบังคับใช้กฎหมายในเรื่องดังกล่าว เป็นการกระทบสิทธิและหน้าที่ของบุคคล ซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี จึงต้องใช้บังคับทุกท้องที่ทั่วราชอาณาจักร

6.3 สภาพบังคับของกฎหมาย

กฎหมายฉบับนี้จะยกเลิกบทบัญญัติเดิมและแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม จึงมีสภาพบังคับต่อบุคคลที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายได้เมื่อกฎหมายมีผลใช้บังคับ

7. ความซ้ำซ้อนของกฎหมาย

ไม่มี

8. ภาระต่อบุคคลและความคุ้มค่า

การตรากฎหมายฉบับนี้ จะทำให้เกิดความสอดคล้องกันระหว่างการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับการอุปการะหรือจากการให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส และเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ส่งเสริมระบบการจัดเก็บภาษีอากรที่เป็นธรรม และจะทำให้เกิดความร่วมมือในการเสียภาษีมากขึ้น

9. ความพร้อมของรัฐ

กรมสรรพากรซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษีมีความพร้อมในการดำเนินการให้เป็นไปตามการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรในเรื่องนี้

10. ข้อเสนอแนะในการดำเนินการกับหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติภารกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกัน

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีโดยตรง ไม่ซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นแต่อย่างใด

11. วิธีการทำงาน การตรวจสอบและการประเมินผลสัมฤทธิ์

11.1 วิธีการทำงาน

กรมสรรพากรได้ดำเนินการจัดทำร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ยกเลิกบทบัญญัติเดิมและแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม

11.2 การตรวจสอบและการประเมินผลสัมฤทธิ์

กรมสรรพากรวิเคราะห์ผลกระทบรายได้ภาษีอากรจากการปรับปรุงแก้ไขกฎหมายดังกล่าวแล้ว อาจมีผลกระทบต่อรายได้บ้าง แต่จะก่อให้เกิดความเป็นธรรมและความสมัครใจในการเสียภาษี ทำให้เกิดความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ซึ่งจะส่งผลต่อการสร้างรายได้ในระยะยาวต่อไป

12. อำนาจในการตราอนุบัญญัติ

ไม่มี

13. การรับฟังความคิดเห็น

การแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรตามร่างกฎหมายฉบับนี้ เป็นการยกเลิกบทบัญญัติเดิมและแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม ก่อให้เกิดความเป็นธรรมและความสมัครใจในการเสียภาษี ทำให้เกิดความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจและได้ดำเนินการโดยมิได้มีการรับฟังความคิดเห็นแต่อย่างใด

14. ลายมือชื่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงผู้กำกับดูแลหน่วยงาน

15. วัน/เดือน/ปี ที่จัดทำ

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/๑๖๙๑๕ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปลงความได้ว่า คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ลงมติเห็นชอบหลักการปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน และอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณาแล้วส่งให้คณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ก่อนเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

ในการพิจารณา ร่างพระราชบัญญัตินี้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้เสนอให้คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณา โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากรและสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) เป็นผู้ชี้แจงรายละเอียด และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเห็นสมควรจัดทำบันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัตินี้ ดังกล่าวดังต่อไปนี้

๑. หลักการของร่างพระราชบัญญัติที่กระทรวงการคลังเสนอ

กระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

๑.๑ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อปรับปรุงการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษีนั้น (ร่างมาตรา ๓)

๑.๒ กำหนดให้การเสียภาษีเงินได้ในส่วนของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นตามมาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร ให้คิดเฉพาะเงินได้ที่ได้รับมาตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๔)

๒. ข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ฝ่ายกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม คณะรักษาความสงบแห่งชาติ สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พิจารณาแล้ว เห็นชอบในหลักการของร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว

๓.สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติที่ผ่านการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือ
สิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) แล้วสรุปผลการพิจารณาได้ดังนี้

๓.๑ แก้ไขวันใช้บังคับโดยกำหนดให้ร่างพระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เป็นต้นไป เพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับวันใช้บังคับของพระราชบัญญัติ
ภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ และพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐)
พ.ศ. ๒๕๕๘

๓.๒ ได้ตัดบทบัญญัติที่กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการ
ตามร่างพระราชบัญญัตินี้ ออก เนื่องจากเนื้อหาของร่างพระราชบัญญัตินี้ มิได้กำหนดให้ต้องปฏิบัติกร
อย่างไรเพิ่มเติม

นอกจากนี้ ได้แก้ไขเพิ่มเติมถ้อยคำและวรรคตอนเล็กน้อยในบันทึกหลักการ
และเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัตินี้ และร่างพระราชบัญญัตินี้ ให้ถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น
และเป็นไปตามแบบการร่างกฎหมาย

๔. ประโยชน์ที่จะได้รับจากร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการโอน
กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย
ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เพื่อให้มีความชัดเจนในการคำนวณภาษีและสอดคล้องกับการจัดเก็บ
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะหรือให้โดยเสน่หาจากบุพการี
ผู้สืบสันดานหรือคู่สมรส อันจะส่งผลให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สิงหาคม ๒๕๕๘

การยกเว้นภาษีจากการขายหรือการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก*

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาท ผลจากการวิจัยพบว่า การยกเว้นภาษีเงินได้จากการที่ทายาทขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับโดยทางมรดกหรือจากการให้โดยเสน่หาได้รับการยกเว้นไม่เกินสองแสนบาท เฉพาะอสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเท่านั้น และการยกเว้นภาษีเงินได้ที่บิดามารดาโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายโดยไม่มีค่าตอบแทนและการโอนให้โดยทางมรดกโดยไม่จำกัดจำนวนอสังหาริมทรัพย์ที่ยกให้ นอกจากนี้ยังได้ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะให้แก่ทายาทผู้ขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดกหรือที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้รับมา กฎหมายยกเว้นให้เฉพาะทายาทผู้รับมรดกเท่านั้น ซึ่งการยกเว้นดังกล่าวก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับทายาทหรือบุคคลอื่นที่ไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่จะได้รับยกเว้น จึงควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายที่เกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาทเพื่อให้เกิดความเสมอภาคและเป็นธรรมและทำให้รัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นเพื่อใช้ในการบริหารประเทศต่อไป

บทนำ

ที่ดินมีความสำคัญในการทำมาหากินและการอยู่อาศัย คนที่ไม่มีที่ดินเป็นของตนเองก็ขวนขวายเพื่อให้ได้ที่ดินมาเป็นของตน ในปัจจุบันจำนวนประชากรเพิ่มมากขึ้นความต้องการที่ดินก็มีจำนวนเพิ่มมากขึ้นเช่นกัน แต่ที่ดินกลับลดน้อยลงเพราะที่ดินรายใหญ่ไปอยู่ในความครอบครองของผู้ที่มีฐานะร่ำรวยซึ่งเป็นประชากรกลุ่มน้อยของประเทศ เพราะประชากรส่วนใหญ่ของประเทศจะถือครองที่ดินรายละไม่มาก เนื่องจากกฎหมายไม่ได้จำกัดสิทธิในการถือครองที่ดิน และการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีอัตราต่ำมาก เพราะ พ.ร.บ. ภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. ๒๕๐๘ กำหนดให้นำราคาปานกลางของปี พ.ศ. ๒๕๒๑ ถึง ๒๕๒๔ มาใช้เป็นราคาปานกลางเพื่อกำหนดภาษีในปีปัจจุบัน และอัตราภาษีบำรุงท้องที่สูงสุดไร่ละ ๘๐ บาทเท่านั้น จึงทำให้ผู้ถือครองที่ดินที่มีฐานะร่ำรวยยอมไม่เดือดร้อนในการเสียภาษีบำรุงท้องที่

นอกจากนี้มาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากรได้บัญญัติยกเว้นการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาทไม่ว่าเป็นทายาทผู้รับพินัยกรรมหรือทายาทโดยธรรม โดยไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ และไม่ได้จำกัดจำนวนอสังหาริมทรัพย์ที่ยกให้แก่ทายาท จึงทำให้เจ้ามรดกที่มีฐานะร่ำรวยไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ ทั้ง ๆ ที่มีความสามารถจะเสียภาษีได้ และยังมีกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ข้อ ๒ (๑๗) ยกเว้นเงินได้จากการที่ทายาทขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสน่หาที่ตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร เทศบาล สุขาภิบาล หรือเมืองพัทยา หรือการปกครองท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะ ให้ได้รับยกเว้นเงินได้จากการขายในส่วนที่ไม่เกินสองแสนบาทตลอดปีภาษีนั้น ข้อยกเว้นข้อนี้ให้ประโยชน์แก่ทายาทในกรณีที่ขายอสังหาริมทรัพย์ในเขตองค์การ

* ที่มา : รองศาสตราจารย์อรรถพร พจนานูรัตน์ คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษมบัณฑิต

บริหารส่วนตำบลซึ่งทำให้ทายาทผู้รับมรดกหรือจากการได้รับอสังหาริมทรัพย์โดยเสนหาขาย อสังหาริมทรัพย์นอกเขตองค์การบริหารส่วนตำบลไม่ได้รับยกเว้น จึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม แก่ทายาทผู้มีที่ดินตั้งอยู่นอกเขตองค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) และกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ข้อ ๒ (๑๘) ได้ยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายของตนโดยไม่มีค่าตอบแทน บุตรชอบด้วยกฎหมายดังกล่าวไม่รวมถึง บุตรบุญธรรมด้วย การยกเว้นข้อนี้ไม่มีการจำกัดจำนวนของอสังหาริมทรัพย์ที่โอนให้แก่บุตรโดยเสนหา ซึ่งในปัจจุบันผู้ครอบครองที่ดินบางรายมีที่ดินจำนวนมากเป็นพันเป็นหมื่นไร่ เมื่อยกเว้นภาษีการโอน กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายโดยไม่จำกัดจำนวน ทำให้รัฐสูญเสียรายได้ปีหนึ่ง ๆ เป็นจำนวนมาก

นอกจากนี้ยังมีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการขาย อสังหาริมทรัพย์ทางการค้าหรือหากำไร (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ มาตรา ๔ (๖) (ข) ที่ยกเว้นภาษี ธุรกิจเฉพาะให้แก่ทายาทที่ขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดกภายในห้าปีนับแต่วันที่ไดมาซึ่ง อสังหาริมทรัพย์นั้น ซึ่งการที่กฎหมายบัญญัติยกเว้นเช่นนี้ย่อมก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้ซื้อ อสังหาริมทรัพย์มาแล้วขายไปภายในห้าปีนับแต่วันที่ไดมาซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้นเช่นเดียวกัน

จากข้อยกเว้นดังกล่าวข้างต้น จะเห็นได้ว่าไม่ว่าจะเป็นประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) หรือพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ล้วนแล้วแต่อำนวยความสะดวก ให้แก่เจ้าของที่ดินและทายาททั้งสิ้นทำให้รัฐสูญเสียภาษีที่ควรจะได้แต่ละปีเป็นจำนวนมากมิใช่น้อย จึงสมควรจะหาแนวทางแก้ไขกฎหมายดังกล่าวเพื่อให้รัฐจัดเก็บภาษีได้เพิ่มมากขึ้น

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์ในการศึกษาประเด็นสำคัญ ๆ ดังนี้

๑. เพื่อศึกษาความหมาย แนวคิด หลักกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการยกเว้นภาษีเงินได้ จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาทโดยนำแนวคิดเกี่ยวกับการเป็นธรรมมาประกอบการวิเคราะห์

๒. เพื่อวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาทางกฎหมายเกี่ยวกับการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอน กรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาท

๓. เพื่อศึกษาแนวทางแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์ หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาท เพื่อให้กรมสรรพากรสามารถนำกฎหมายดังกล่าว ไปแก้ไข เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมกับทายาทรายอื่น ๆ และรัฐก็สามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มมากขึ้น

ระเบียบวิธีวิจัย

ในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ มีวิธีวิจัยที่ใช้การวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative research) มุ่งเน้น การวิเคราะห์ เอกสาร (Documentary research) ซึ่งผู้วิจัยจะศึกษากรณีการยกเว้นภาษีเงินได้จาก ประมวลรัษฎากรและศึกษากฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ประมวลกฎหมายที่ดิน พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ พระราชกฤษฎีกาและกฎกระทรวงเพื่อนำมาวิเคราะห์และหาแนวทางแก้ไขต่อไป

สาระสำคัญของประมวลรัษฎากร

กรมสรรพากรมีหน้าที่ในการจัดเก็บภาษีโดยอาศัยประมวลรัษฎากรเป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษี แต่ประมวลรัษฎากรก็มีทั้งการบังคับจัดเก็บภาษีและการยกเว้นภาษี โดยประมวลรัษฎากรได้บัญญัติให้ยกเว้นทั้งในประมวลรัษฎากร กฎกระทรวง และพระราชกฤษฎีกา ซึ่งการบัญญัติยกเว้นการจัดเก็บภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาทดังกล่าวมีความไม่เหมาะสมกับสภาพการณ์ปัจจุบัน จึงก่อให้เกิดปัญหาดังจะได้วิเคราะห์ต่อไป

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

จากผลการศึกษาข้างต้น สรุปได้ว่าการที่กฎหมายยกเว้นภาษีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาท ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมกับทายาทอื่นแม้จะได้รับอสังหาริมทรัพย์เหมือนกัน แต่บางรายก็ไม่ได้รับยกเว้นและบางกรณีก็ทำให้รัฐไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้เนื่องจากกฎหมายบัญญัติยกเว้นไว้ จึงขอเสนอแนะแนวทางแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายออกเป็น ๓ กรณีดังต่อไปนี้

๑. แนวทางแก้ไขกรณียกเว้นการขายอสังหาริมทรัพย์ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลไม่เกินสองแสนบาทตลอดปีภาษี เสนอแนะให้ยกเลิกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ข้อ ๒ (๑๗)

เหตุให้ยกเลิกเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมไม่ว่าจะเป็นทายาทผู้ได้รับอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือได้รับจากการให้โดยเสนหาที่ตั้งอยู่ในหรือนอกเขตองค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) ก็ต้องนำเงินได้ที่ขายอสังหาริมทรัพย์ทั้งหมดมาเสียภาษีโดยไม่มีกรยกเว้นใด ๆ ทั้งสิ้น เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมตามหลักภาษีอากรที่ดีและหลักอำนาจ

๒. แนวทางแก้ไขปัญหากรณีโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ทายาทโดยเสนหาและโดยทางมรดก ขอเสนอแนะแก้ไขเป็น ๒ ประเด็น ดังนี้

๒.๑ ควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ข้อ ๒ (๑๘) โดยให้เพิ่มจำนวนอสังหาริมทรัพย์ที่ยกเว้นไม่เกินหนึ่งร้อยไร่

เหตุที่ให้แก้ไขเพิ่มเติมเช่นนี้ เพราะไม่ทำให้ผู้ที่โอนที่ดินให้แก่ทายาทไม่เกิน ๑๐๐ ไร่ได้รับผลกระทบ นอกจากผู้ที่มีฐานะร่ำรวยหรือนายทุนบางคนมีที่ดินเป็นจำนวนพัน ๆ ไร่ หรือเป็นหมื่น ๆ ไร่ขึ้นไป ซึ่งบุคคลเหล่านี้จะไม่ได้รับความเดือดร้อนเพราะมีฐานะดีเพียงพอที่จะเสียภาษีได้ ถ้าโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายของตนโดยไม่มีค่าตอบแทนไม่เกิน ๑๐๐ ไร่จะได้รับยกเว้นเช่นเดียวกัน ส่วนที่เกิน ๑๐๐ ไร่ขึ้นไป จึงนำมาคำนวณเสียภาษีจะทำให้รัฐได้รับภาษีเพิ่มขึ้นและลดความเหลื่อมล้ำระหว่างคนรวยกับคนจนได้

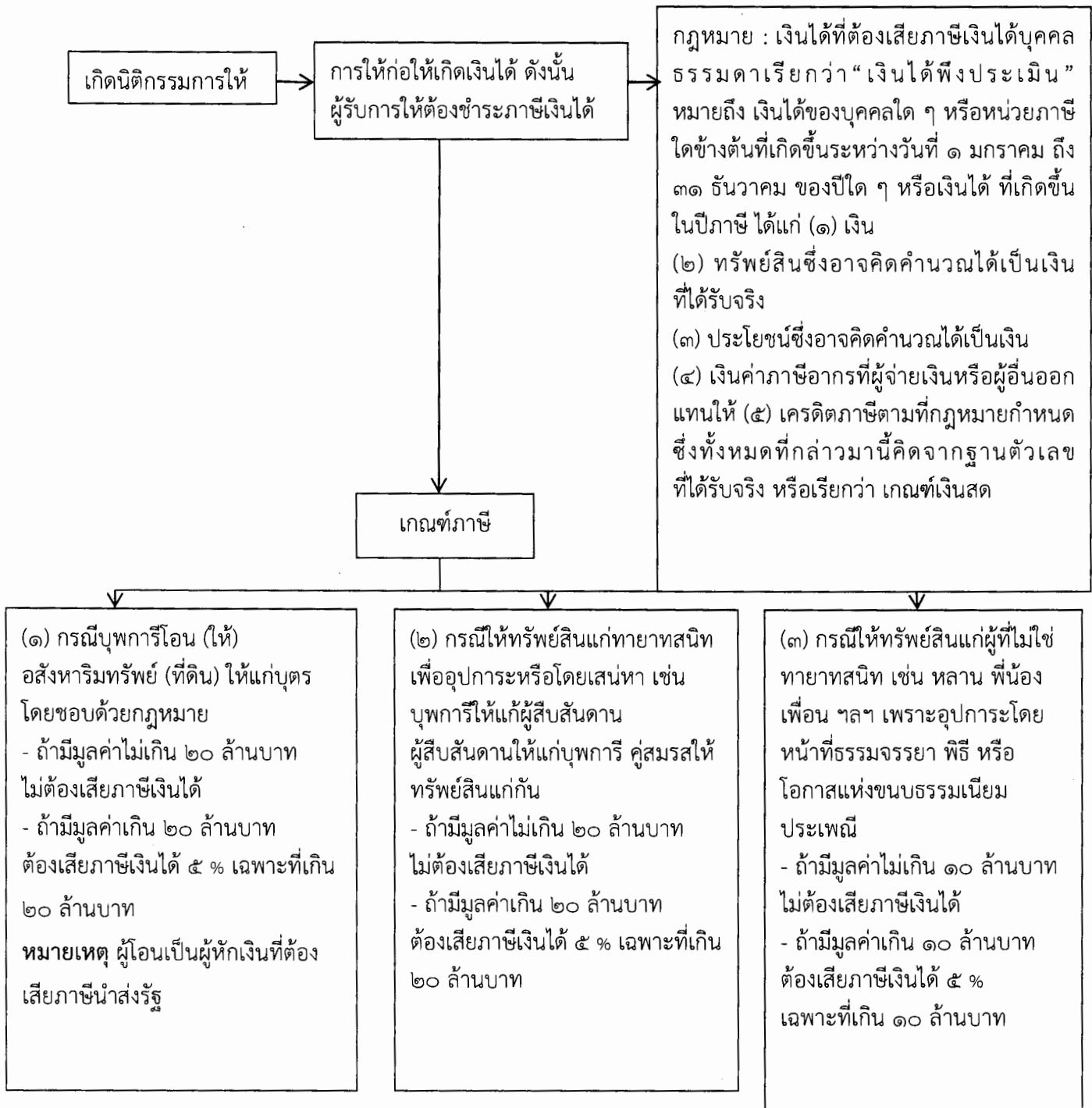
๒.๒ ควรแก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร “กรณีการโอนโดยทางมรดกให้แก่ทายาท ซึ่งกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์จำนวนไม่เกิน ๑๐๐ ไร่”

กรณีการโอนโดยทางมรดกก็ควรที่จะกำหนดจำนวนไม่เกิน ๑๐๐ ไร่ เหมือนการให้โดยเสนหาเช่นกัน ส่วนที่เกิน ๑๐๐ ไร่ขึ้นไป ควรต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษีให้แก่รัฐ เพื่อทำให้รัฐบาลสามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นตามหลักการอำนาจรายได้ให้แก่รัฐ

๓. แนวทางแก้ไขควรยกเลิกพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๔๒) พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ (๖) (ข) ที่ให้ ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดกภายในห้าปีนับแต่วันที่ได้อสังหาริมทรัพย์นั้น

เหตุที่ให้ยกเลิกเพราะจะเกิดความเสมอภาคระหว่างผู้ที่ได้อสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก ภายในห้าปี ให้เสียภาษีเหมือนกับผู้ที่ซื้ออสังหาริมทรัพย์มาแล้วขายไปภายในห้าปี เช่นเดียวกันเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมกับผู้ขายอสังหาริมทรัพย์โดยเท่าเทียมกัน ไม่ว่าจะได้อสังหาริมทรัพย์โดยทางใดก็ตามและทำให้รัฐ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น

ผังภาษีรับการให้ตามประมวลรัษฎากร
(กฎหมายคู่แฝดของภาษีการรับมรดก)*



* ที่มา : ฝ่ายกฎหมาย สภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ข้อมูลเดือนสิงหาคม ๒๕๕๘

ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจาก
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ.*

เนื่องจากประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้ยกเว้นเงินได้พึงประเมินที่ไม่ต้องนำมาคำนวณเพื่อเสียภาษี สำหรับกรณีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท แต่บทบัญญัตินี้ยังไม่ชัดเจนว่าเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวให้ใช้บังคับแก่กรณีการโอนให้บุตรแต่ละคนหรือไม่ ดังนั้น สมควรปรับปรุงบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวกับจำนวนบุตรให้ชัดเจน โดยกำหนดให้เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทนั้น ให้ใช้บังคับแก่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายแต่ละคน

โดยประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับจากร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม มีความชัดเจนในการคำนวณภาษีและสอดคล้องกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะหรือให้โดยเสน่หาจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส อันจะส่งผลให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี

* ที่มา : สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ภาคผนวก

- ประมวลรัษฎากร (เฉพาะมาตราที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)
- หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๓๓๘๘๔
ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้
จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์
โดยไม่มีค่าตอบแทน) กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
- ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
- บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ประมวลรัชฎาภกร
(เฉพาะมาตราที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)

ประมวลรัษฎากร

ลักษณะ ๑

ข้อความเบื้องต้น

มาตรา ๑ กฎหมายนี้ให้เรียกว่า “ประมวลรัษฎากร”

มาตรา ๒^๒ ในประมวลรัษฎากรนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น “รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามประมวลรัษฎากรนี้ “อธิบดี”^๓ หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากร

มอบหมาย

“ผู้ว่าราชการจังหวัด” หมายความว่า รวมถึงผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครด้วย

“อำเภอ” หมายความว่า นายอำเภอ สมุหบัญชีอำเภอ หรือสมุหบัญชีเขต

“นายอำเภอ” หมายความว่า รวมถึงหัวหน้าเขต และปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำ

กิ่งอำเภอด้วย

“ที่ว่าการอำเภอ” หมายความว่า การเขต และที่ว่าการกิ่งอำเภอด้วย

“องค์การของรัฐบาล” หมายความว่า องค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาลและกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความรวมถึงหน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

“ประเทศไทย” หรือ “ราชอาณาจักร” หมายความว่า รวมถึงเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลงกับต่างประเทศด้วย

มาตรา ๓^๔ บรรดารัษฎากรประเภทต่าง ๆ ซึ่งเรียกเก็บตามประมวลรัษฎากรนี้จะตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อการต่อไปนี้ได้ คือ

(๑) ลดอัตรา หรือยกเว้นเพื่อให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ กิจการ หรือสภาพของท้องถิ่น บางแห่งหรือทั่วไป

(๒) ยกเว้นแก่บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ ต่่องค์การสหประชาชาติ หรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ หรือตามสัญญา หรือตามหลักถ้อยที่ ถ้อยปฏิบัติต่อกันกับนานาประเทศ

(๓) ยกเว้นแก่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล องค์การศาสนา หรือ องค์การกุศลสาธารณะ

^๒ มาตรา ๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

^๓ มาตรา ๒ นิยามคำว่า “อธิบดี” แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

^๔ มาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ.

(๓) เป็นของที่นำเข้ามาในราชอาณาจักรแล้วส่งกลับออกไปให้ผู้ส่งเข้ามาภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่สินค้านั้นเข้ามาในราชอาณาจักร

(๔) เป็นของที่ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรแล้วส่งกลับคืนเข้ามาให้ผู้ส่งในราชอาณาจักรภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ส่งสินค้าออกไปนอกราชอาณาจักร

มาตรา ๔๑^{๑๐๔} ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในประเทศไทย หรือเนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายในหรือนอกประเทศ

ผู้อยู่ในประเทศไทยมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีเงินได้ตามบทบัญญัติในส่วนนี้เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย

ผู้ใดอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะรวมเวลาทั้งหมดถึงหนึ่งร้อยแปดสิบวันในปีภาษีใด ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

มาตรา ๔๑ ทวิ^{๑๐๕} ในกรณีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้ถือว่าผู้อนเป็นผู้มีเงินได้และต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้

มาตรา ๔๒^{๑๐๖} เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

(๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง หรือค่าพาหนะซึ่งลูกจ้าง หรือผู้รับหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรือผู้รับทำงานให้ได้จ่ายไปโดยสุจริตตามความจำเป็นเฉพาะในการที่ต้องปฏิบัติการตามหน้าที่ของตนและได้จ่ายไปทั้งหมดในการนั้น

(๒) ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทางตามอัตราที่รัฐบาลกำหนดไว้โดยพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยอัตราค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง

(๓)^{๑๐๗} เงินค่าเดินทางซึ่งนายจ้างจ่ายให้ลูกจ้างเฉพาะส่วนที่ลูกจ้างได้จ่ายทั้งหมด โดยจำเป็นเพื่อการเดินทางจากต่างถิ่นในการเข้ารับงานเป็นครั้งแรก หรือในการกลับถิ่นเดิมเมื่อการจ้างได้สิ้นสุดลงแล้ว แต่ช้อยกเว้นนี้มีให้รวมถึงเงินค่าเดินทางที่ลูกจ้างได้รับในการกลับถิ่นเดิมและในการเข้ารับงานของนายจ้างเดิมภายในสามร้อยหกสิบห้าวันนับแต่วันที่การจ้างครั้งก่อนได้สิ้นสุดลง

(๔) ในกรณีที่นายจ้างและลูกจ้างได้ทำสัญญากันโดยสุจริตก่อนใช้พระราชบัญญัติ

^{๑๐๔} มาตรา ๔๑ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๔๙๔

^{๑๐๕} มาตรา ๔๑ ทวิ เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

^{๑๐๖} มาตรา ๔๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๔๙๖

^{๑๐๗} มาตรา ๔๒ (๓) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

(๑๔)^{๑๑๒} (ยกเลิก)(๑๕)^{๑๑๓} เงินได้ของชาวนาที่ได้จากการขายข้าวอันเกิดจากกิจกรรมที่ตนและหรือครอบครัวได้ทำเอง

(๑๖) เงินได้ที่ได้รับจากกองมรดกซึ่งต้องเสียภาษีตามความในมาตรา ๕๗ ทวิ

(๑๗) เงินได้ตามที่จะได้กำหนดยกเว้นโดยกฎกระทรวง

(๑๘)^{๑๑๔} รางวัลสลากบำรุงกาชาดไทย เงินได้จากการขายหรือส่วนลดจากการซื้อสลากบำรุงกาชาดไทย(๑๙)^{๑๑๕} ดอกเบี้ยที่ได้รับตามมาตรา ๔ ทศ(๒๐)^{๑๑๖} (ยกเลิก)(๒๑)^{๑๑๗} (ยกเลิก)(๒๒)^{๑๑๘} (ยกเลิก)(๒๓)^{๑๑๙} เงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวม(๒๔)^{๑๒๐} เงินได้ของกองทุนรวม(๒๕)^{๑๒๑} เงินประโยชน์ทดแทนที่ผู้ประกันตนได้รับจากกองทุนประกันสังคมตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม(๒๖)^{๑๒๒} เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น

^{๑๑๒} มาตรา ๔๒ (๑๔) ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๙) พ.ศ. ๒๕๕๗^{๑๑๓} มาตรา ๔๒ (๑๕) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๘) พ.ศ. ๒๕๐๔^{๑๑๔} มาตรา ๔๒ (๑๘) เพิ่มโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๐๖ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๑๕^{๑๑๕} มาตรา ๔๒ (๑๙) เพิ่มโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๐๖ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๑๕^{๑๑๖} มาตรา ๔๒ (๒๐) ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕^{๑๑๗} มาตรา ๔๒ (๒๑) ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔^{๑๑๘} มาตรา ๔๒ (๒๒) ยกเลิกโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔) พ.ศ. ๒๕๒๙^{๑๑๙} มาตรา ๔๒ (๒๓) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗^{๑๒๐} มาตรา ๔๒ (๒๔) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๑๗^{๑๒๑} มาตรา ๔๒ (๒๕) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๗) พ.ศ. ๒๕๓๓^{๑๒๒} มาตรา ๔๒ (๒๖) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐) พ.ศ. ๒๕๕๘

หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี

ที่ นร ๐๕๐๓/๓๓๘๘๔ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์
หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน)

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

(๕)



๙๒๗๗
 ๙๒๗๗
 ๙๒๗๗

สำนักนายกรัฐมนตรี
 ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

ที่ นร ๐๕๐๓/ ๗๗๗๗๗๗

๒๗ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน)

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

นายกรัฐมนตรี

มอบพิจารณาต่อไป
 รับที่ ศส.๕๙ วันที่ ๑๓/๙/๕๙
 เวลา ๑๖.๓๓ ลัง กทม.
 สำนักการประชุม

กลุ่มงานนิติ
 รับที่ ศส.๕๙ (๙) ศส.๕๙
 วันที่ ๑๓ ก.ย ๕๙
 เวลา ๑๖.๓๓
 สำนักการประชุม

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๐๗

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๕ (wa729/D/ส./ว.ต.๓)

ร่าง
พระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ.
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...)
พ.ศ.

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมการกำหนดเกี่ยวกับเงินได้
พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี กรณีเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์
หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย
ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ (๒๖))

เหตุผล

โดยที่มาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์
หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึง
บุตรบุญธรรม เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณ
เพื่อเสียภาษี แต่บทบัญญัตินี้ยังไม่ชัดเจนว่า เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทนั้น
ให้ใช้บังคับแก่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายแต่ละคน สมควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติ
มาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมการกำหนดเกี่ยวกับจำนวนบุตรสำหรับเงินได้
พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีในกรณีดังกล่าว ให้เกิดความชัดเจนยิ่งขึ้น
จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

(๘)

ร่าง
พระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)
พ.ศ.

.....
.....
.....

.....
.....
.....
โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

.....
.....
.....
มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๒๖) ของมาตรา ๔๒ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐) พ.ศ. ๒๕๕๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒๖) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษีนั้น”

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

.....
นายกรัฐมนตรี

บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ
ของร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บันทึกวิเคราะห์สรุป

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

โดยที่มาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมาย ซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษี แต่บทบัญญัตินี้ยังไม่ชัดเจนว่า เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทนั้น ให้ใช้บังคับแก่กรณีการโอนให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายแต่ละคนสมควรแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติมาตรา ๔๒ (๒๖) แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อแก้ไขเพิ่มเติมการกำหนดเกี่ยวกับจำนวนบุตรสำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีในกรณีดังกล่าว ให้เกิดความชัดเจนยิ่งขึ้น จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการปรับปรุงการยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน) มีสาระสำคัญเป็นการกำหนดให้เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมาย ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาท ต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษีนั้นเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๔๒ (๒๖))



"การตราพระราชบัญญัติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ"

"พระมหากษัตริย์ทรงตราพระราชบัญญัติโดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร่างพระราชบัญญัติจะเสนอได้ก็แต่โดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติร่วมกันจำนวนไม่น้อยกว่า ยี่สิบห้าคน หรือคณะรัฐมนตรี หรือสภาปฏิรูปแห่งชาติตามมาตรา ๓๑ วรคสอง แต่ร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวด้วยการเงินจะเสนอได้ก็แต่โดยคณะรัฐมนตรี

ร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับการเงินตามวรรคสอง หมายความว่าร่างพระราชบัญญัติที่เกี่ยวกับการตั้งขึ้น ยกเลิก ลด เปลี่ยนแปลง แก้ไข ผ่อน หรือวางระเบียบการบังคับอันเกี่ยวกับภาษีหรืออากร การจัดสรร รับ รักษา หรือจ่ายเงินแผ่นดิน หรือการโอนงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดิน การกู้เงิน การค้ำประกัน หรือการใช้จ่ายเงินกู้ หรือการดำเนินการที่ผูกพันทรัพย์สินของรัฐ หรือเงินตรา

ในกรณีเป็นที่สงสัยว่าร่างพระราชบัญญัติที่เสนอต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวกับการเงินหรือไม่ ให้ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นผู้วินิจฉัย

ร่างพระราชบัญญัติที่เสนอโดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติหรือสภาปฏิรูปแห่งชาตินั้น คณะรัฐมนตรีอาจขอรับไปพิจารณาก่อนสภานิติบัญญัติแห่งชาติจะรับหลักการก็ได้

การตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญให้กระทำโดยวิธีการที่บัญญัติไว้ในมาตรานี้ แต่การเสนอร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ให้กระทำโดยคณะรัฐมนตรีหรือผู้รักษาการตาม พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้น"

(บทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗, มาตรา ๑๔)