



กฎหมายลำดับรองของ พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 และ
พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 40) พ.ศ. 2558

นายกฤษฎา จีนะวิจารณ์
โฆษกกระทรวงการคลัง

13 มกราคม 2559



1.

กฎหมายลำดับรองของ
พ.ร.บ.ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558

ภาษีการรับมรดก

เจ้ามรดกตาย

ผู้รับมรดกเป็นคู่สมรส
ของเจ้ามรดก?

ใช่

ไม่ใช่

ไม่ต้องเสีย
ภาษีมรดก

เป็นบุคคลธรรมดา

เป็นนิติบุคคล

- มีสัญชาติไทย หรือ
- มิได้มีสัญชาติไทย แต่มีถิ่นที่อยู่ในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยคนเข้าเมือง

ไม่ใช่

ใช่

ได้รับมรดกอันเป็น
ทรัพย์สินที่อยู่ในไทย

ไม่ใช่

ใช่

ไม่ต้องเสียภาษี
มรดก

- จดทะเบียนในไทย หรือ
- จัดตั้งขึ้นโดยกฎหมายไทย หรือ
- มีผู้มีสัญชาติไทยถือหุ้น > 50% ของทุนจดทะเบียน หรือ
- มีจำนวนผู้มีสัญชาติไทยเป็นผู้มีอำนาจบริหาร > 50%

ใช่

ไม่ใช่

ได้รับมรดกอันเป็น
ทรัพย์สินที่อยู่ในไทย

ใช่

ไม่ใช่

ไม่ต้องเสียภาษี
มรดก

ทรัพย์สิน*
ที่อยู่ในประเทศไทย

ทรัพย์สิน*
ที่อยู่นอกประเทศไทย

ผู้รับมรดกจากเจ้ามรดกแต่ละราย ได้รับมรดกสุทธิ**
มาในคราวเดียวหรือหลายคราว รวมกันแล้ว
มีมูลค่า > 100 ล้านบาท

ผู้ได้รับมรดกเป็นบุพการีหรือผู้สืบสันดาน?

ใช่ เสียภาษี 5%
ของส่วนที่เกิน
100 ล้านบาท

ไม่ใช่ เสียภาษี 10%
ของส่วนที่เกิน
100 ล้านบาท

หมายเหตุ:

* ทรัพย์สินได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ หลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝาก ยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียน ทรัพย์สินทางการเงินที่กำหนดเพิ่มขึ้นโดย พรฎ.

** มรดกสุทธิ หมายถึง มูลค่าของทรัพย์สินทั้งสิ้นที่ได้รับเป็นมรดก หักด้วยภาระหนี้สินอันตกทอดมาจากการรับมรดกนั้น

ยกเว้นภาษีแก่: 1) บุคคลผู้ได้รับมรดกที่เจ้ามรดกแสดงเจตนาหรือเห็นได้ว่ามีความประสงค์ให้ใช้มรดกนั้น เพื่อประโยชน์ในการศาสนา การศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์

2) หน่วยงานของรัฐและนิติบุคคลที่มีวัตถุประสงค์เพื่อกิจการศาสนา การศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์

3) บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศตามข้อผูกพันที่ไทยมีอยู่

1. หลักเกณฑ์การให้เจ้าพนักงานที่ดินแจ้งการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม
เกี่ยวกับการโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดกต่อกรมสรรพากร
(มติ ค.ร.ม. เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2559)

ระยะเวลาในการจัดส่ง

ถ้าจดทะเบียนระหว่างวันที่ 1 – 15
ให้แจ้งภายใน **วันที่ 20** ของเดือนเดียวกัน

ถ้าจดทะเบียนระหว่างวันที่ 16 ถึงสิ้นเดือน
ให้แจ้งภายใน **วันที่ 5** ของเดือนถัดไป

วิธีการนำส่ง

ถ้าจดทะเบียนที่สำนักงานที่ดิน
ในกรุงเทพฯ ให้นำส่งต่อ
กรมสรรพากร **สำนักงานใหญ่**

ถ้าจดทะเบียนที่สำนักงานที่ดิน
ในต่างจังหวัด ให้นำส่งต่อสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่แต่ละจังหวัด

2. ประเภทบุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีการรับมรดก และการตรวจสอบติดตามการรับมรดกของมูลนิธิหรือสมาคม

(ร่างกฎกระทรวง ออกตาม พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มาตรา13)

บุคคลที่ได้รับยกเว้น ภาษีการรับมรดก

- บุคคลผู้ได้รับมรดกที่เจ้ามรดกแสดงเจตนาหรือเห็นได้ว่า มีความประสงค์ให้ใช้มรดกนั้นเพื่อประโยชน์ในกิจการศาสนา กิจการศึกษา หรือกิจการสาธารณประโยชน์
- ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ แต่ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัท องค์การมหาชน หน่วยงานของรัฐที่บัญญัติไว้ในรัฐธรรมนูญ และ หน่วยงานของรัฐที่มีกฎหมายจัดตั้งเฉพาะ
- วัดวาอาราม สถานาชาดไทย มูลนิธิหรือสมาคม สถาบันอุดมศึกษาเอกชนและโรงเรียนเอกชน
- บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศตามข้อผูกพันตามกฎหมายระหว่างประเทศ

การตรวจสอบติดตาม

- ให้นำส่งเอกสารที่เกี่ยวข้อง* ต่อกรมสรรพากร
- ให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบความถูกต้อง
- กรณีตรวจสอบพบความไม่ถูกต้อง มูลนิธิหรือสมาคมต้องรับผิดชอบในการเสียภาษีการรับมรดก พร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

* เช่น สำเนาพินัยกรรม เอกสารการโอนทรัพย์สิน ข้อบังคับ รายงานการประชุมใหญ่ งบดุล บัญชีรายได้รายจ่าย ฯลฯ

3. ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทยซึ่งต้องเสียภาษีการรับมรดก

(ร่างกฎกระทรวง ออกตาม พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มาตรา 14 วรรคสาม)

อสังหาริมทรัพย์ที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย



เงินฝากหรือเงินอื่นใด
ที่เจ้ามรดกมีสิทธิเรียกถอน
คืนหรือสิทธิเรียกร้องจาก
สถาบันการเงินหรือบุคคล
ที่ได้รับเงินนั้นไว้ซึ่งอยู่ใน
ประเทศไทย

หลักทรัพย์

ที่ออกโดยนิติบุคคล
ที่จดทะเบียน
ในประเทศไทยหรือจัดตั้ง
ขึ้นตามกฎหมายไทย

ยานพาหนะที่จดทะเบียนในประเทศไทย

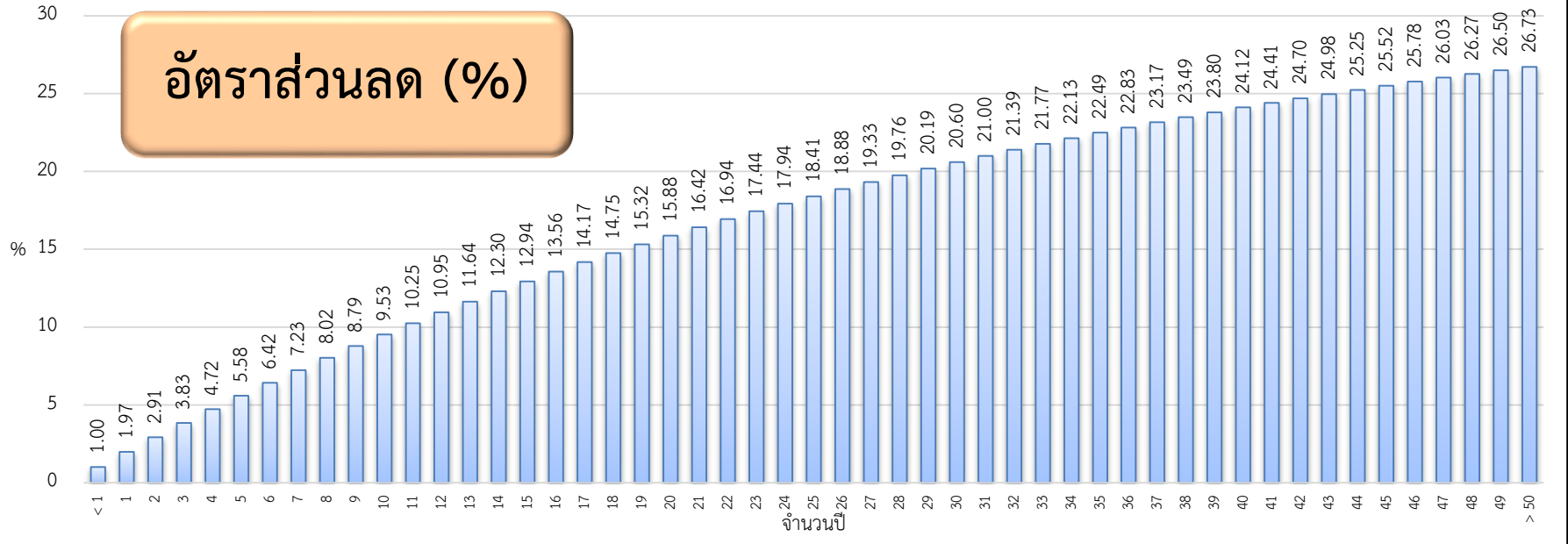
4. การหักภาระที่ถูกรอนสิทธิ

(ร่างกฎกระทรวง ออกตาม พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มาตรา 15 (1))

ถ้าอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับมรดกมานั้น ถูกรอนสิทธิ จะต้องมีการหักภาระที่ถูกรอนสิทธิ

- กรณีเจ้ามรดกได้รับค่าตอบแทนจากภาระที่ถูกรอนสิทธิ: ให้คำนวณโดย
 ภาระที่ถูกรอนสิทธิ = มูลค่าภาระที่ถูกรอนสิทธิจากมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับมรดก x อัตราส่วนลดตามจำนวนปี
 ที่ผู้ได้รับมรดกจะไม่ได้ใช้ประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์นั้น
- กรณีเจ้ามรดกไม่ได้รับค่าตอบแทนจากภาระที่ถูกรอนสิทธิ:
 ภาระที่ถูกรอนสิทธิ = ค่าตอบแทนที่พึงคำนวณได้* x อัตราส่วนลดตามที่กำหนด

อัตราส่วนลด (%)



*ค่าตอบแทนที่พึงคำนวณได้ = ค่าตอบแทนเฉลี่ยเป็นรายปีตามกำหนดเวลาที่ถูกรอนสิทธิ x ระยะเวลาที่ผู้ได้รับมรดกจะไม่ได้ใช้ประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์นั้น นับแต่วันที่ได้รับมรดก

5. การคำนวณมูลค่าของทรัพย์สิน

(ร่างกฎกระทรวง ออกตาม พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มาตรา 15 (3))

ประเภททรัพย์สิน



อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในไทย

อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ในต่างประเทศ



SHAREHOLDERS

หลักทรัพย์ที่จดทะเบียนใน SET

หลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนใน SET



ยานพาหนะที่มีหลักฐานทางทะเบียน



เงินฝากหรือเงินอื่นใดที่มีลักษณะอย่างเดียวกัน

มูลค่าที่ใช้คำนวณ ณ วันที่ได้รับมรดก

ใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์

ใช้ราคาตลาด

ใช้ราคาปิดของหลักทรัพย์

ใช้ราคาหรือมูลค่าอันพึงมี

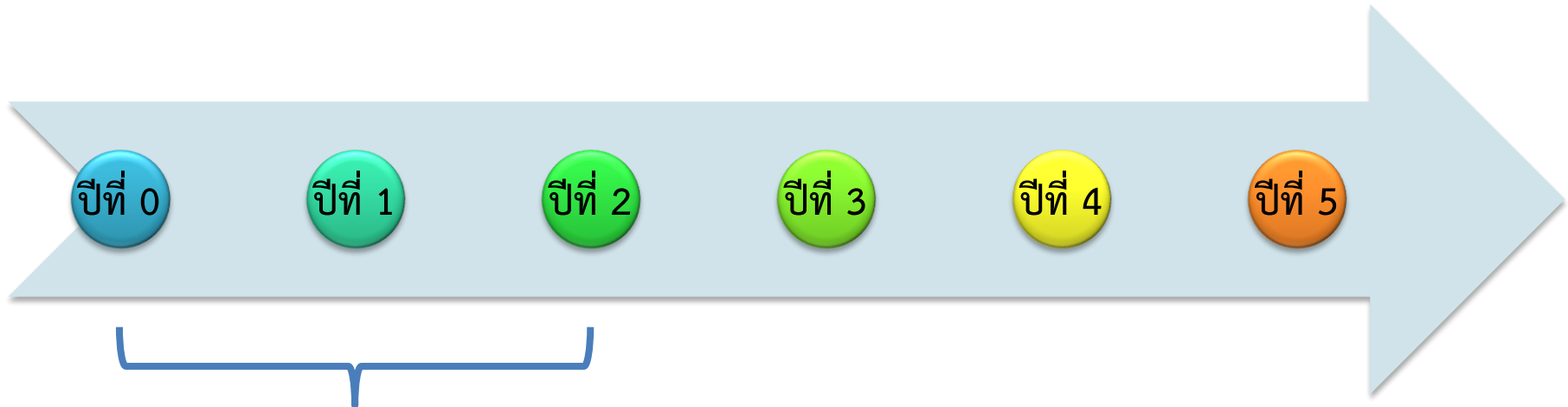
ใช้ราคาตลาด

ใช้มูลค่านั้น ๆ

6. การผ่อนชำระ

(ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตาม พ.ร.บ. ภาษีการรับมรดก พ.ศ. 2558 มาตรา 23)

- สามารถขอผ่อนชำระได้เป็นเวลา ≤ 5 ปี
- ผู้ขอผ่อนชำระต้องจัดหาหลักประกันที่มีมูลค่า $\geq$ ภาษีที่ต้องชำระ
- ถ้าผิดนัด จะหมดสิทธิผ่อนชำระ และต้องชำระภาษีที่ค้าง + เงินเพิ่ม



ถ้าผ่อน ≤ 2 ปี ไม่ต้องเสียเงินเพิ่ม

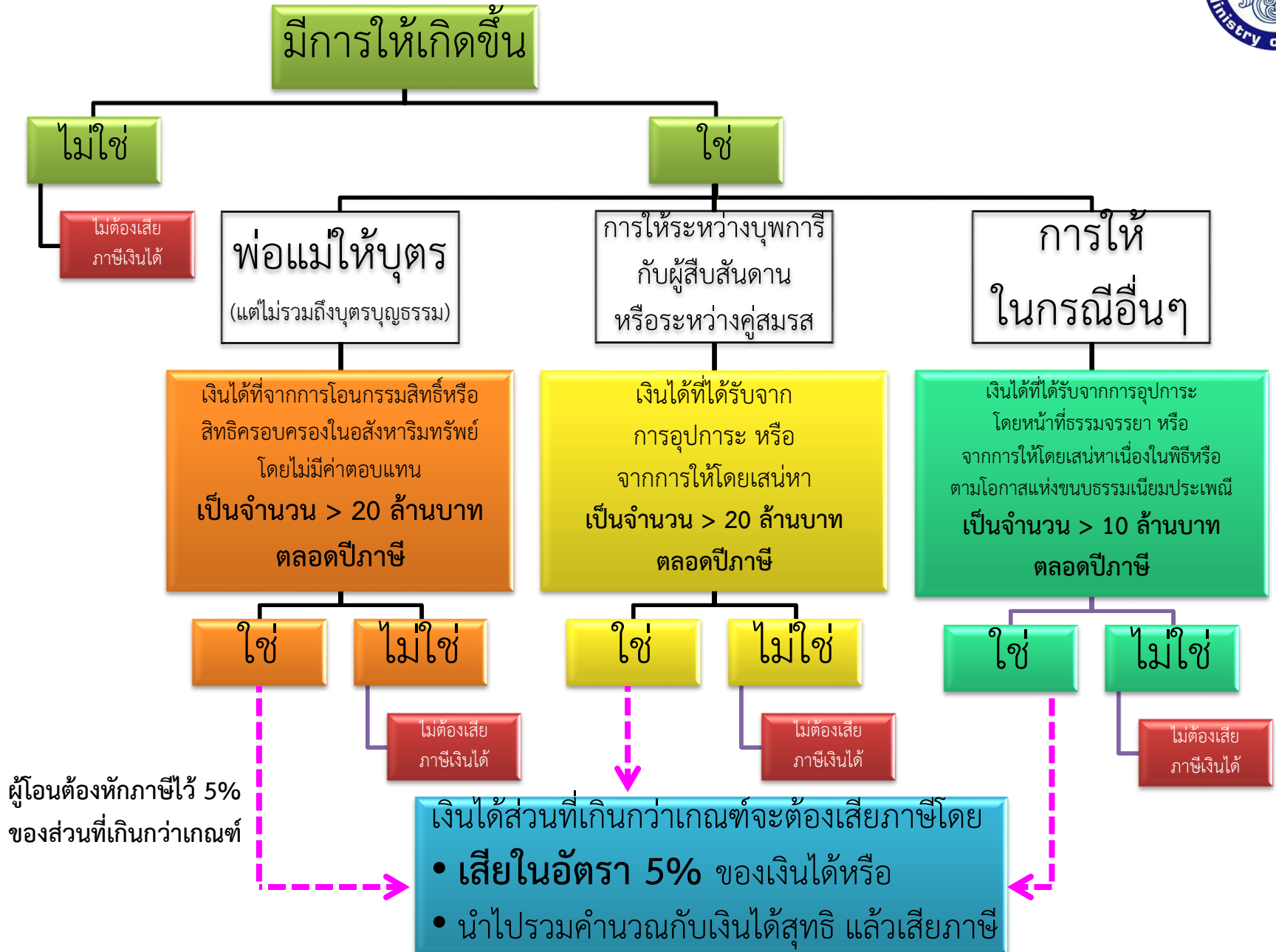
ถ้าผ่อน > 2 ปี แต่ ≤ 5 ปี เสียเงินเพิ่มร้อยละ 0.5 ต่อเดือน



2.

พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวล
รัษฎากร (ฉบับที่ 40) พ.ศ. 2558

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีการรับให้



1. การยกเว้นเงินได้บางประเภท

(ร่างกฎกระทรวง ออกตาม พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 40) พ.ศ. 2558

บุคคลผู้ได้รับมรดกที่เจ้ามรดก
แสดงเจตนาหรือเห็นได้ว่า มีความ
ประสงค์ให้ใช้มรดกนั้นเพื่อประโยชน์
ในกิจการศาสนา กิจการศึกษา
หรือกิจการสาธารณประโยชน์

หมายเหตุ: เป็นการแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับการยกเว้นภาษีการรับมรดก

2. การยกเลิกการยกเว้นเงินได้บางประเภท

(ร่างกฎกระทรวง ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

กฎหมาย	ข้อความ	
พ.ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 40) พ.ศ. 2558 ให้เพิ่มความในมาตรา 42 (26) ของประมวลรัษฎากร	เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้ในส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น	  
กฎกระทรวงฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ข้อ 2 (18)	ให้ยกเว้นเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายของตนโดยไม่มีค่าตอบแทน บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายดังกล่าวไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมด้วย	

เนื่องจากมีการแก้ไขตาม  จึงจำเป็นต้องยกเลิก 