

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร

ที่ 4/2526

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการ

ด้วยกรมสรรพากรได้ขอให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร วินิจฉัยว่า กรณีบริษัทผู้ชนะการประมูล เพื่อทำและขายส่งสุราขาว-ผสม ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิตจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ ก่อสร้างเสร็จให้แก่กรมสรรพสามิต ก่อนวันที่ บริษัทจะได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราขาวผสมของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิตโดยบริษัทจะไม่เรียกร้องค่าตอบแทนใดๆ ทั้งสิ้น ตามเงื่อนไขในสัญญาที่บริษัททำกับกรม สรรพสามิตนั้นจะเข้าลักษณะเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการโดยไม่มีค่าตอบแทน ซึ่ง ไม่ถือเป็นการขายตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ตามนัยมาตรา 3 (1) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 121) พ.ศ. 2525 หรือไม่ และจะต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่

คณะกรรมการฯ ได้พิจารณาแล้วในการประชุมครั้งที่ 9/2526 วันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2526 มีคำวินิจฉัย ดังต่อไปนี้

(1) กรณีที่บริษัทผู้ชนะการประมูลเพื่อทำและขายส่งสุราขาวผสม ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิต จดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ก่อสร้างเสร็จให้แก่กรมสรรพสามิตตามเงื่อนไขในสัญญาที่บริษัททำไว้ กับกรมสรรพสามิต เข้าลักษณะเป็นการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการ โดยมีค่าตอบแทน คือ บริษัทจะได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราขาวผสม ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิตมีกำหนดเวลา 15 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2528 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542 เป็นการตอบแทน จึงถือเป็นการขายตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร

(2) ถ้าการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินและโรงงานที่ก่อสร้างเสร็จให้แก่กรมสรรพสามิตตาม (1) บริษัทได้กระทำก่อนวันที่บริษัทได้รับสิทธิในการทำและขายส่งสุราขาว-ผสม ของโรงงานสุรา กรมสรรพสามิต จึง ยังไม่มีกรณีต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากสิทธิดังกล่าว แม้จะถือเป็นทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่อาจคิดคำนวณได้เป็นเงินก็ตาม แต่ก็เพียงสิทธิที่บริษัทจะได้รับในภาย หน้าที่ จึงยังไม่เป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากรในขณะที่มีการโอนกรรมสิทธิ์ใน อสังหาริมทรัพย์นั้น

คำวินิจฉัยนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ลงในคำวินิจฉัยนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2526

พนัส สิมะเสถียร

ปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานคณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร