



กฎกระทรวง

กำหนดประเภทหรือรายชื่อของบุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีการรับมรดก
และหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีตรวจสอบติดตาม

พ.ศ. ๒๕๖๐

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติ
ภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานดังต่อไปนี้เป็นหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๑๓ (๒)

(๑) ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน

(๒) รัฐวิสาหกิจที่จัดตั้งโดยกฎหมายเฉพาะ หรือจัดตั้งโดยพระราชกฤษฎีกาตามกฎหมาย
ว่าด้วยการจัดตั้งองค์การของรัฐบาล แต่ไม่รวมถึงรัฐวิสาหกิจที่เป็นบริษัท

(๓) องค์การมหาชนที่จัดตั้งโดยพระราชบัญญัติ หรือพระราชกฤษฎีกา

(๔) หน่วยงานของรัฐที่มีกฎหมายจัดตั้งโดยเฉพาะ

ข้อ ๓ ให้นิติบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นนิติบุคคลตามมาตรา ๑๓ (๒)

(๑) วัด มัสยิด หรือศาสนสถานอื่น

(๒) สภากาชาดไทย

(๓) มูลนิธิ หรือสมาคม ตามรายชื่อที่กระทรวงการคลังประกาศกำหนดตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข)

แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕

(๔) สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

ข้อ ๔ ให้บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศดังต่อไปนี้เป็นบุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศ ตามมาตรา ๑๓ (๓)

(๑) องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ และเจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญ ขององค์การ หรือทบวงการดังกล่าว ซึ่งปฏิบัติหน้าที่อยู่ในประเทศไทย ในเมื่อประเทศไทยมีข้อผูกพัน ให้ยกเว้นตามอนุสัญญาหรือความตกลง

(๒) สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล บุคคลในคณะทูต บุคคล ในคณะกงสุล และบุคคลที่ถือว่าอยู่ในคณะทูตตามความตกลง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักถ้อยทีถ้อยปฏิบัติต่อกัน

ข้อ ๕ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบติดตามการรับและการใช้มรดกของมูลนิธิหรือสมาคม ตามข้อ ๓ (๓) ให้มูลนิธิหรือสมาคมนำส่งเอกสารดังต่อไปนี้แก่เจ้าพนักงานประเมิน

(๑) สำเนาพินัยกรรม เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการรับโอนทรัพย์สินอันเป็นมรดกตามพินัยกรรม และหนังสือแจ้งผลการประกาศให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับถัดจากวันที่ได้รับมรดก

(๒) ข้อบังคับ รายงานการประชุมใหญ่ งบการเงิน และบัญชีรายได้รายจ่าย ที่ผ่านการรับรอง โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต พร้อมทั้งรายงานการดำเนินงานขององค์การหรือสถานสาธารณกุศล ของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับถัดจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เป็นเวลาเก็รอบระยะเวลาบัญชีนับตั้งแต่นับตั้งแต่วันที่ได้รับมรดก

การนำส่งเอกสารตาม (๑) และ (๒) ให้นำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่องค์การ หรือสถานสาธารณกุศลนั้นตั้งอยู่ และให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ส่งเอกสารทั้งหมดให้เจ้าพนักงาน ประเมินภายในสิบห้าวันนับถัดจากวันที่ได้รับเอกสารดังกล่าว

ข้อ ๖ ให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบติดตามการรับและการใช้มรดกของมูลนิธิ หรือสมาคมตามข้อ ๓ (๓) ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดในมาตรา ๑๓ (๒) โดยให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการรับโอนทรัพย์สินอันเป็นมรดก ตามพินัยกรรม และยังไม่มีการประกาศเพิกถอนมูลนิธิหรือสมาคมในขณะที่ได้รับมรดกจากการเป็นองค์การ หรือสถานสาธารณกุศล

(๒) ตรวจสอบรายงานการประชุมใหญ่ งบการเงิน และบัญชีรายได้รายจ่าย และรายงานการดำเนินงานของมูลนิธิหรือสมาคมว่ามีการใช้ทรัพย์สินที่ได้รับมรดกเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเจ้ามรดกหรือไม่ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่นำมาบันทึกบัญชีรายได้หรือรายจ่ายถูกต้องหรือไม่ การดำเนินงานตรงตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งองค์การหรือสถานสาธารณกุศลหรือไม่ มีการดำเนินงานในลักษณะเป็นทางค้าหรือหากำไรหรือไม่ มีการใช้ชื่อองค์การหรือสถานสาธารณกุศลเพื่อหาประโยชน์ส่วนตัวหรือไม่ โดยพิจารณาจากการจดทะเบียน ระเบียบ ข้อบังคับ ตราสาร หนังสือแจ้งผลการประกาศให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๗ กรณีผลการตรวจสอบติดตามตามข้อ ๖ มีลักษณะอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ มูลนิธิหรือสมาคมต้องเสียภาษีการรับมรดกตามมาตรา ๑๒

(๑) ไม่มีเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการโอนทรัพย์สินอันเป็นมรดกตามพินัยกรรมและหนังสือแจ้งผลการประกาศเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลให้ตรวจสอบ หรือผลการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการรับโอนทรัพย์สินที่ได้รับมรดกปรากฏว่า ไม่มีการดำเนินการรับโอนทรัพย์สินที่ได้รับมรดกถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่เจ้ามรดกกำหนด หรือในขณะที่มูลนิธิหรือสมาคมได้รับมรดกมีการเพิกถอนการประกาศเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลแล้ว

(๒) ไม่มีข้อบังคับ รายงานการประชุมใหญ่ งบการเงิน บัญชีรายได้รายจ่าย และรายงานการดำเนินงานของมูลนิธิหรือสมาคมให้ตรวจสอบ หรือการดำเนินงานเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ได้รับมรดกไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่เจ้ามรดกกำหนด หรือการดำเนินงานของมูลนิธิหรือสมาคมปรากฏว่าไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งองค์การหรือสถานสาธารณกุศล เป็นการทำงานในลักษณะเป็นทางค้าหรือหากำไร มีการใช้ชื่อองค์การหรือสถานสาธารณกุศลเพื่อหาประโยชน์ส่วนตัว หรือมีการบันทึกบัญชีรายได้หรือรายจ่ายไม่ตรงกับเอกสารหลักฐาน

ให้เจ้าพนักงานประเมินแจ้งผลการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้มูลนิธิหรือสมาคมรับทราบและมูลนิธิหรือสมาคมนั้นต้องรับผิดชอบในการเสียภาษีการรับมรดก พร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่มตามมาตรา ๒๙ (๑) และมาตรา ๓๑

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐

อภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวงฉบับนี้ คือ โดยที่มาตรา ๑๓ แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้บัญญัติให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจออกกฎกระทรวงกำหนดประเภทหรือรายชื่อของบุคคลที่ได้รับยกเว้นภาษีการรับมรดก รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีตรวจสอบติดตาม จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้