



กฎกระทรวง

กำหนดหลักเกณฑ์การหักภาระที่ถูกรอนสิทธิ
ในการคำนวณมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นมรดก

พ.ศ. ๒๕๕๙

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕ และมาตรา ๑๕ (๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ ในกฎกระทรวงนี้

“ภาระที่ถูกรอนสิทธิ” หมายความว่า ภาระจำยอม สิทธิอาศัย สิทธิเหนือพื้นดิน สิทธิเก็บกิน ภาระติดพันในอสังหาริมทรัพย์ รวมถึงสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ที่มีการชำระค่าตอบแทนเป็นการล่วงหน้า ตลอดระยะเวลาของการเช่า ที่ตกติดมากับอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก

“ค่าตอบแทน” หมายความว่า เงินที่ได้รับล่วงหน้าหรือเงินอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน เพื่อเป็นการตอบแทนจากภาระที่ถูกรอนสิทธิตลอดระยะเวลาของภาระดังกล่าว

ข้อ ๓ การคำนวณมูลค่าของภาระที่ถูกรอนสิทธิกรณีมรดกที่ต้องเสียภาษีเป็นอสังหาริมทรัพย์ ที่มีภาระที่ถูกรอนสิทธิ โดยเจ้ามรดกมิได้รับค่าตอบแทนจากภาระที่ถูกรอนสิทธินั้นให้นำมูลค่าของ อสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว คูณด้วยอัตราส่วนลดตามจำนวนปีที่ผู้ได้รับมรดกจะไม่ได้ใช้ประโยชน์จาก อสังหาริมทรัพย์นั้นนับตั้งแต่วันที่ได้รับมรดก ดังต่อไปนี้

จำนวนปี	อัตราส่วนลด (ร้อยละ)
น้อยกว่า ๑ ปี	๑.๐๐
๑	๑.๙๗
๒	๒.๙๑
๓	๓.๘๓
๔	๔.๗๒
๕	๕.๕๘

จำนวนปี	อัตราส่วนลด (ร้อยละ)
๖	๖.๔๒
๗	๗.๒๓
๘	๘.๐๒
๙	๘.๗๙
๑๐	๙.๕๓
๑๑	๑๐.๒๕
๑๒	๑๐.๙๕
๑๓	๑๑.๖๔
๑๔	๑๒.๓๐
๑๕	๑๒.๙๔
๑๖	๑๓.๕๖
๑๗	๑๔.๑๗
๑๘	๑๔.๗๕
๑๙	๑๕.๓๒
๒๐	๑๕.๘๘
๒๑	๑๖.๔๒
๒๒	๑๖.๙๔
๒๓	๑๗.๔๔
๒๔	๑๗.๙๔
๒๕	๑๘.๔๑
๒๖	๑๘.๘๘
๒๗	๑๙.๓๓
๒๘	๑๙.๗๖
๒๙	๒๐.๑๙
๓๐	๒๐.๖๐
๓๑	๒๑.๐๐
๓๒	๒๑.๓๙
๓๓	๒๑.๗๗
๓๔	๒๒.๑๓
๓๕	๒๒.๔๙
๓๖	๒๒.๘๓
๓๗	๒๓.๑๗

จำนวนปี	อัตราส่วนลด (ร้อยละ)
๓๘	๒๓.๔๙
๓๙	๒๓.๘๐
๔๐	๒๔.๑๒
๔๑	๒๔.๔๑
๔๒	๒๔.๗๐
๔๓	๒๔.๙๘
๔๔	๒๕.๒๕
๔๕	๒๕.๕๒
๔๖	๒๕.๗๘
๔๗	๒๖.๐๓
๔๘	๒๖.๒๗
๔๙	๒๖.๕๐
๕๐ ปีขึ้นไป	๒๖.๗๓

ข้อ ๔ การคำนวณหามูลค่าภาระที่ถูกรอนสิทธิกรณีมรดกที่ต้องเสียภาษีเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่มีภาระที่ถูกรอนสิทธิ โดยเจ้ามรดกได้รับค่าตอบแทนจากภาระที่ถูกรอนสิทธินั้น ให้นำค่าตอบแทนที่พึงคำนวณได้คูณด้วยอัตราส่วนลดตามข้อ ๓

ค่าตอบแทนที่พึงคำนวณได้ตามวรรคหนึ่ง หมายถึง ค่าตอบแทนเฉลี่ยเป็นรายปีตามระยะเวลาที่ถูกรอนสิทธิ คูณด้วยระยะเวลาที่ผู้ได้รับมรดกจะไม่ได้ใช้ประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์นั้นนับตั้งแต่วันที่ได้รับมรดก

ให้ไว้ ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๙

อภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวงฉบับนี้ คือ โดยที่มาตรา ๑๕ (๑) แห่งพระราชบัญญัติ
ภาษีการรับมรดก พ.ศ. ๒๕๕๘ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจออกกฎกระทรวงกำหนด
หลักเกณฑ์การหักภาระที่ถูกรอนสิทธิ เพื่อใช้คำนวณมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นมรดก จึงจำเป็นต้องออก
กฎกระทรวงนี้