

บันทึก

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการได้รับเงินค่าเสียหาย
ในการผิดสัญญาเช่าตามคำพิพากษาของศาล

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือที่ สร.๐๕๐๓/๓๖๙๙ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๐๘ ความว่า กระทรวงการคลังขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาให้ความเห็นในปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการได้รับเงินค่าเสียหายในการผิดสัญญาเช่าตามคำพิพากษาของศาล ตามสำเนาหนังสือของกระทรวงการคลังและเอกสารประกอบ ในปัญหาที่ว่า เงินค่าเสียหายฐานผิดสัญญาที่ผู้มีเงินได้ (โจทก์) ได้รับจากจำเลยตามคำพิพากษาของศาลนั้น จะเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่ และจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ (๑๓) แห่งประมวลรัษฎากรในฐานะเป็นค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิดหรือไม่ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีจึงขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาได้พิจารณาให้ความเห็นในปัญหาเกี่ยวกับเรื่องนี้ตามความประสงค์ของกระทรวงการคลังด้วย

คณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย กองที่ ๗) ได้พิจารณาปัญหานี้แล้ว ข้อเท็จจริงในเรื่องนี้มีว่า จำเลยได้เช่าที่ดินแล้วสร้างโกดังเก็บสินค้าในที่ดินของโจทก์ โดยมีข้อสัญญาว่า เมื่อเลิกสัญญากันแล้วไม่ว่าด้วยประการใดให้โกดังนี้ตกเป็นของโจทก์ทันที ศาลพิพากษาเช่าระหว่างโจทก์จำเลยเป็นอันเลิกกันแล้ว บรรดาสิ่งปลูกสร้างทั้งสิ้นจึงตกเป็นทรัพย์สินของโจทก์ตามข้อสัญญา เมื่อโกดังเก็บสินค้าตกเป็นกรรมสิทธิ์ของโจทก์แล้วดังนี้ การที่จำเลยไม่ส่งมอบโกดังให้แก่โจทก์ โจทก์ย่อมมีสิทธิเรียกค่าเสียหายคณะกรรมการกฤษฎีกาเห็นว่า การที่จำเลยไม่ส่งมอบโกดังให้โจทก์ และยังคงใช้ประโยชน์ต่อมานั้น แม้จะเป็นผลเนื่องจากจำเลยผิดสัญญาจริง แต่ก็ยังเป็นละเมิดเพราะจำเลยใช้โกดังของโจทก์โดยมีอำนาจ ฉะนั้นเงินค่าเสียหายที่ผู้มีเงินได้ (โจทก์) ได้รับมาตามคำพิพากษาของศาล จึงเป็นค่าสินไหมทดแทนในเหตุแห่งการละเมิดนั้น เงินจำนวนที่ผู้มีเงินได้ (โจทก์) ได้รับมานี้จึงเข้าข้อยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๒ (๑๓)^{*} แห่งประมวลรัษฎากร เพราะเป็นเงินได้ประเภทค่าสินไหมทดแทนเพื่อ

^{*} มาตรา ๔๒ เงินได้พึงประเมินประเภทต่อไปนี้ ให้ได้รับการยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๑๓) ค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิด เงินที่ได้จากการประกันภัย หรือการฌาปนกิจ

สงเคราะห์

ฯลฯ

ฯลฯ

ละเมิด

(ลงชื่อ) หยุต แสงอุทัย
(นายหยุต แสงอุทัย)
เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
สิงหาคม ๒๕๐๘