

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๒๖/ ล ๑๖๕๙



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กท. ๑๐๔๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการอ่าน

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึก วิเคราะห์สรุป

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ มอบหมายให้รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง (นายประดิษฐ์ ภัทรประสิทธิ์) รับมาตรการทางภาษีเชิงรุกเพื่อสนับสนุนการอ่านไปพิจารณาในรายละเอียดร่วมกับกระทรวงศึกษาธิการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว โดยใช้กลไกคณะกรรมการส่งเสริมการอ่านเพื่อสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิตของกระทรวงศึกษาธิการเพื่อกำหนดแนวทางการดำเนินการที่เหมาะสม แล้วให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีโดยด่วนต่อไป

๑.๒ เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ ได้มีการประชุมร่วมกันระหว่างรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ (นายชินวรณ์ บุญยเกียรติ) และรัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง (นายประดิษฐ์ ภัทรประสิทธิ์) โดยสรุปผลการประชุม ดังนี้

(๑) ให้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลสามารถนำค่าใช้จ่ายในการซื้อหนังสือและสื่อเพื่อส่งเสริมการอ่านเพื่อบริจาคแก่สถานศึกษาของราชการและเอกชนมาหักเป็นค่าใช้จ่ายได้สองเท่าของที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิและกำไรสุทธิ แล้วแต่กรณี

(๒) ให้นิติบุคคลสามารถนำค่าใช้จ่ายในการซื้อหนังสือและสื่อเพื่อส่งเสริมการอ่านให้ห้องสมุดขององค์กรมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้สองเท่าของที่จ่ายจริง และสามารถนำค่าใช้จ่ายในการซื้อหนังสือและสื่อเพื่อส่งเสริมการอ่านเพื่อบริจาคแก่ห้องสมุดของเอกชนที่ไม่เก็บค่าใช้จ่ายมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้

/๑.๓ เมื่อวันที่ ...

~~ลับ~~
- 2 -

1.3 เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2553 ได้มีการประชุมคณะรัฐมนตรีโดยพิจารณาเห็นว่า มาตรการทางภาษีเชิงรุกเพื่อสนับสนุนการอ่านตามที่กระทรวงการคลังเสนอในครั้งนี้ เป็นการจูงใจให้เอกชนมีส่วนร่วมในการซื้อหนังสือบริจาคให้แก่สถาบันการศึกษาของราชการและเอกชน เพื่อส่งเสริมการอ่านได้ในระดับหนึ่ง แต่เพื่อให้สามารถสร้างแรงจูงใจเพียงพอให้มาตรการดังกล่าวบรรลุผลสำเร็จได้ จึงควรเพิ่มมาตรการการใช้ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มและการพิจารณาลดภาษีการนำเข้ากระดาษเพื่อเป็นการจูงใจให้ภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมในการส่งเสริมให้คนไทยรักการอ่านมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง (นายประดิษฐ์ ภัทรประสิทธิ์) ได้เสนอขอถอนเรื่อง มาตรการทางภาษีเชิงรุกเพื่อสนับสนุนการอ่านและร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. เพื่อนำกลับไปพิจารณาทบทวนตามความเห็นคณะรัฐมนตรีข้างต้น แล้วจะนำเสนอคณะรัฐมนตรีโดยด่วนต่อไป

1.4 อย่างไรก็ดี ข้อกฎหมายปัจจุบันได้มีการกำหนดมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการอ่าน ดังนี้

1.4.1 กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

(1) ให้สามารถนำเงินบริจาคแก่สถานศึกษาของราชการ สถานศึกษาและสถาบันอุดมศึกษาของเอกชน รวมทั้งหอสมุด ห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ หอศิลป์ของราชการ และเอกชนที่ไม่เก็บค่าใช้จ่าย มาหักเป็นค่าลดหย่อนได้เท่ากับเงินที่บริจาคจริงแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิ

(2) ให้สามารถนำค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการ ที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ สำหรับรายจ่ายในการจัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดิน และวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน หนังสือทางวิชาการ สื่อเพื่อการศึกษา ตลอดจน วัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชน รวมถึงการจัดหาครู อาจารย์ หรือเป็นทุนการศึกษา การวิจัยหรือการพัฒนา สำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา โดยสามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้สองเท่าของที่จ่ายจริง แต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิ

1.4.2 กรณีภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) ให้สามารถนำเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคแก่หอสมุดหรือ ห้องสมุด หรือสถาบันวิจัยของทางราชการ สถานศึกษาของราชการและเอกชน และบริจาคแก่หน่วยงาน ราชการเพื่อสร้างสถานศึกษาหอสมุดหรือห้องสมุดของทางราชการ รวมทั้งการให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษาเป็นการทั่วไป มาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้ไม่เกินร้อยละสองของกำไรสุทธิ

(2) ให้นิติบุคคลที่มีรายจ่ายสนับสนุนการศึกษาดำเนินข้อ 1.4.1(2) ข้างต้น มาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้สองเท่าของที่จ่ายจริง แต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิ

/(3) ให้นิติ ...

~~ลับ~~

(3) ให้นิติบุคคลที่มีรายจ่ายในการฝึกอบรมลูกจ้างตนเองและ
ส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมฝีมือแรงงานของราชการ
รวมทั้งรายจ่ายในการดำเนินการฝึกอบรมเพื่อฝึกเตรียมเข้าทำงานให้แก่ลูกจ้าง โดยสามารถนำรายจ่าย
ดังกล่าวซึ่งรวมถึงค่าซื้อหนังสือที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้
นิติบุคคลได้สองเท่าของที่จ่ายจริง

2. เรื่องที่นำเสนอ

รัฐบาลได้มีนโยบายให้การส่งเสริมการอ่านเป็นวาระแห่งชาติ เพื่อสร้างสังคม
แห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิต และกำหนดให้ปี 2552 - 2561 เป็นทศวรรษแห่งการอ่านของประเทศ
กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว จึงเห็นสมควรให้มีการกำหนดมาตรการภาษีเพื่อจูงใจให้ประชาชนและ
ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมในการส่งเสริมการอ่าน โดยมีหลักการและแนวทางการปรับปรุงกฎหมาย ดังนี้

2.1 หลักการ

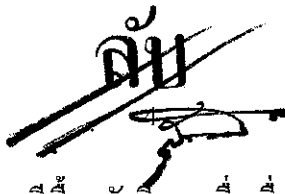
เนื่องจากรัฐบาลได้มีนโยบายให้การส่งเสริมการอ่านเป็นวาระแห่งชาติ
เพื่อสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิต ซึ่งสามารถสร้างพลังขับเคลื่อนให้สังคมไทยเป็นสังคมแห่ง
การอ่านและยังเป็นการพัฒนาบุคลากรของประเทศเพื่อสร้างความสามารถทางการแข่งขันระยะยาว
กระทรวงการคลังจึงเห็นควรให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการอ่าน ดังนี้

(1) กรณีซื้อหนังสือและสื่อเพื่อส่งเสริมการอ่านเพื่อบริจาคแก่สถานศึกษา

ของราชการและเอกชน

- สำหรับบุคคลธรรมดา ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึง
ประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ตามมาตรา 47(1)(2)(3)(4)(5) หรือ (6) แห่งประมวล
รัษฎากร เป็นจำนวนสองเท่าของจำนวนเงินที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อส่งเสริมการอ่าน แต่เมื่อรวมกับ
ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้
ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
ดังกล่าว

- สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ยกเว้นภาษี
เงินได้เป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สิน เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อ
ส่งเสริมการอ่าน แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่
กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น
สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ
หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไร
สุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อ
การกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร



(2) กรณีซื้อหนังสือและสื่อเพื่อส่งเสริมการอ่านให้ห้องสมุดขององค์กร

สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อจัดหาหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านสำหรับหอสมุดหรือห้องสมุดของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลดังกล่าวในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเท่ากับจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินเป็นจำนวนร้อยละหนึ่งร้อยของรายจ่ายที่จ่ายไปเฉพาะในส่วนที่ไม่เกินห้าหมื่นบาท

(3) กรณีซื้อหนังสือและสื่อเพื่อส่งเสริมการอ่านเพื่อบริจาคแก่ห้องสมุดของเอกชนที่ไม่เก็บค่าใช้จ่ายมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้

สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีค่าใช้จ่ายในการบริจาคหนังสือหรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งเสริมการอ่านแก่ห้องสมุดของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ มาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้

(4) กรณียกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้า

จากการประชุมคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2553 โดยพิจารณาเห็นว่า มาตรการทางภาษีเชิงรุกเพื่อสนับสนุนการอ่านที่กระทรวงการคลังเสนอมานั้น ควรมีมาตรการภาษีอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม อากรศุลกากร กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า ปัจจุบันในส่วนของอากรศุลกากรจัดเก็บในอัตราร้อยละ 0 อยู่แล้ว และหากมีการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าจะทำให้การนำเข้าเยื่อกระดาษที่ใช้ในการผลิตหนังสือไม่มีการระดมภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างสิ้นเชิง ในขณะที่เยื่อกระดาษในประเทศที่แม้ว่าได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มเช่นเดียวกัน แต่ยังคงมีการระดมภาษีมูลค่าเพิ่มแฝงอยู่ในการผลิตเยื่อกระดาษ ส่งผลให้ผู้ผลิตภายในประเทศไม่สามารถแข่งขันการนำเข้าจากต่างประเทศได้ ในขณะเดียวกันได้มีมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการอ่านอยู่แล้วหลายมาตรการตามข้อ 1.4 และที่กระทรวงการคลังเสนอเพิ่มเติมตามข้อ 2.1 (1) (2) และ (3) ซึ่งมีส่วนช่วยส่งเสริมสนับสนุนให้มีการอ่านเพิ่มเติมจากมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการอ่านที่มีอยู่แล้วในปัจจุบันนี้ได้เป็นอย่างดี

2.2 แนวทางการปรับปรุงกฎหมาย

(1) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามข้อ 2.1 (1) และ (2) สามารถดำเนินการได้โดยการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. และภายหลังจากพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวมีผลบังคับใช้แล้ว กรมสรรพากรจะมีการออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการได้รับสิทธิประโยชน์ให้สอดคล้องกันไปด้วย



/(2) การให้...

อัน

(2) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามข้อ 2.1 (3) สามารถดำเนินการได้โดยการแก้ไขเพิ่มเติมประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 44) เรื่อง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9 กันยายน 2535 ต่อไป

3. การวิเคราะห์ผลกระทบ

การดำเนินการตามมาตรการข้างต้น คาดว่าจะมีผลกระทบ ดังนี้

3.1 มาตรการนี้จะเป็นการจูงใจให้ประชาชนทั่วไปและภาคธุรกิจเอกชนได้มีส่วนร่วมในการซื้อหนังสือบริจาคให้แก่สถาบันการศึกษาของราชการและเอกชนเพื่อส่งเสริมการอ่านอย่างทั่วถึง ส่งผลให้ประชาชนทั่วไปรวมทั้งนักเรียน นิสิต นักศึกษาและผู้วิจัยในสถาบันการศึกษาได้มีหนังสืออ่านเพียงพอกับความต้องการ ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาประเทศชาติในอนาคต

3.2 มาตรการข้างต้นจะเป็นแรงกระตุ้นให้ภาคธุรกิจเอกชนได้ซื้อหรือจัดหาหนังสือเพื่อส่งเสริมการอ่านในองค์กรมากขึ้น และ ทำให้พนักงานและลูกจ้างได้มีหนังสืออ่านเพียงพอกับความต้องการ อีกทั้งยังเป็นการปลูกฝังนิสัยรักการอ่าน ก่อให้เกิดการพัฒนาตนเอง ครอบครัวและองค์กรต่อไป

3.3 ทำให้เกิดแรงขับเคลื่อนให้คนไทยเข้าถึงและเพิ่มนิสัยรักการอ่าน โดยไม่ต้องพึ่งงบประมาณการจัดซื้อของรัฐที่มีอยู่จำกัด เพื่อสร้างสังคมแห่งการเรียนรู้ตลอดชีวิตซึ่งสามารถสร้างพลังขับเคลื่อนให้สังคมไทยเป็นสังคมแห่งการอ่าน

3.4 ในส่วนของผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐ มาตรการนี้คงมีผลต่อการจัดเก็บภาษีที่ลดลงเพียงเล็กน้อย อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้จะมีส่วนช่วยประหยัดงบประมาณในการจัดหาหนังสือเข้าสู่ห้องสมุดหรือแหล่งหนังสืออื่น

กระทรวงการคลังจึงขอเสนอมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการอ่าน ตามหลักการข้างต้นมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบ และดำเนินการออกกฎหมายตามสิ่งที่ส่งมาด้วยต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประดิษฐ์ ภัทรประสิทธิ์)

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ รักษาการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. 0-2272-9479 โทรสาร : 0-2617-3632

อัน