



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ ศ.๑๒๕๔

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาและการกีฬา

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน ๒ ฉบับ
๒. ร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

๑. เรื่องเดิม

ปัจจุบัน กระทรวงการคลังได้มีการกำหนดมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาและการกีฬา ดังนี้

๑.๑ กรณีหักลดหย่อนหรือค่าใช้จ่ายได้ ๑ เท่า

(๑) บุคคลธรรมดาบริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของทางราชการและเอกชน หอสมุดหรือห้องสมุดของทางราชการ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีได้เท่ากับจำนวนเงินที่บริจาคแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิ

(๒) นิติบุคคลบริจาคให้แก่สถานศึกษา หอสมุดหรือห้องสมุดหรือสถาบันวิจัยของทางราชการ และสถานศึกษาของเอกชน รวมทั้งการให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษาเป็นการทั่วไป สามารถหักรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่บริจาคแต่ไม่เกินร้อยละสองของกำไรสุทธิ

(๓) บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลบริจาคให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัด กรมพลศึกษา สมาคมกีฬาสัมพันธ์ และกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่บริจาคแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิ หรือร้อยละสองของกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี

๑.๒ กรณีหักลดหย่อนหรือค่าใช้จ่ายได้ ๒ เท่า เพื่อส่งเสริมเป็นกรณีพิเศษ

(๑) บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้สองเท่าแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี โดยเป็นค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้

/ (๑.๑) จัดหา ...

สั่ง

ฉบับ

- ๒๕ -

(๑.๑) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(๑.๒) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำราเรียน หนังสือทางวิชาการ สื่อและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษา

(๑.๓) ค่าใช้จ่ายในการจัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัย สำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา

(๒) บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลบริจาคเงินเข้ากองทุนพัฒนาครู คณาจารย์ และบุคลากรทางการศึกษา ที่กระทรวงศึกษาธิการจัดตั้งขึ้น สามารถนำมาหักค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้สองเท่าแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี

(๓) นิติบุคคลบริจาคเพื่อจัดสร้างและบำรุงรักษาสถานมเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของราชการ หรือของเอกชนที่เปิดให้ใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ สามารถหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่า แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี(๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาและการกีฬาที่นำเสนอจะมีส่วนช่วยสนับสนุนนโยบายของรัฐบาล ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย จึงมีความจำเป็นต้องเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) และมาตรา ๔(๕)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการภาษีข้างต้นเป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลที่จะมีส่วนช่วยสนับสนุนและส่งเสริมให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาการศึกษาและการกีฬา

๔.สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

เพื่อจูงใจให้ภาคเอกชนสนับสนุนการศึกษาและการกีฬามากขึ้น ได้กำหนดให้สิทธิประโยชน์ภาษี ดังนี้

๔.๑ กำหนดให้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่มีการบริจาคให้สถาบันการศึกษาของทางราชการและเอกชน สามารถนำรายจ่ายดังกล่าวมาหักเป็นค่าลดหย่อนและรายจ่ายในการคำนวณภาษีได้สองเท่าแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี

๔.๒ กำหนดให้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่มีการบริจาคเพื่อสนับสนุนการกีฬาสามารถนำรายจ่ายดังกล่าวมาหักเป็นค่าลดหย่อนและรายจ่ายในการคำนวณภาษีได้สองเท่าแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี

/๔.๓ การกำหนด...

ฉบับ

๔.๓ การกำหนดมาตรการภาษีข้างต้น สามารถดำเนินการได้โดยการตราเป็นพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.... และออกเป็นกฎกระทรวง ฉบับที่ .. พ.ศ. ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังขอเรียนเสนอมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาและการกีฬา โดยมีรายละเอียดดังนี้

๕.๑ มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา

(๑) กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชนโดยไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้สองเท่าของจำนวนที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่นๆ แล้ว

(๒) กำหนดให้นิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชนโดยไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสถานเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใด ๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษาข้างต้น โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๔) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีทั้งหมดข้างต้น มีผลบังคับสำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๒ มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการกีฬา

(๑) กรณีบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลที่บริจาคให้แก่สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย และสมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่บริจาคแต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้สุทธิ หรือร้อยละสองของกำไรสุทธิ แล้วแต่กรณี

/(๒) กำหนดให้...

(๒) กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัด กรมพลศึกษา สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย และกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนได้สองเท่าของจำนวนเงินที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆแล้ว

(๓) กำหนดให้นิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัด กรมพลศึกษา สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย และกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ สามารถหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษาสถานมเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของราชการ หรือของเอกชนที่เปิดให้ใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๔) ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัด กรมพลศึกษา สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย และกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษิดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

(๕) การได้รับสิทธิประโยชน์ตามข้อ ๕.๒(๒), ๕.๒(๓) และ ๕.๒(๔) มีเงื่อนไขดังนี้

(๕.๑) เป็นการสนับสนุนเงินหรือทรัพย์สินเพื่อนำไปใช้ในการจัดหาอุปกรณ์กีฬา การฝึกซ้อมหรือการแข่งขัน การจัดสร้างและพัฒนาสนามกีฬาหรือศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ การส่งเสริมสนับสนุนการจัดการแข่งขันกีฬา หรือการพัฒนานักกีฬาและบุคลากรด้านกีฬา

(๕.๒) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีทั้งหมดข้างต้น มีผลบังคับสำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

๖. การวิเคราะห์ผลกระทบ

ในส่วนผลกระทบของมาตรการภาษีข้างต้น กระทรวงการคลังคาดว่าจะการดำเนินการตามมาตรการข้างต้น จะมีผลกระทบ ดังนี้

สืบ

๕๑

๖.๑ มาตรการนี้ทำให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมสนับสนุนด้านการศึกษาและการกีฬา มากขึ้น เพื่อส่งเสริมให้มีการพัฒนาคุณภาพการศึกษาและการกีฬา และเป็นการสร้างโอกาสทางการศึกษา และเพิ่มขีดความสามารถของทรัพยากรมนุษย์เพื่อรองรับการเปิดเสรีประชาคมอาเซียน

๖.๒ นอกจากนี้ ยังเป็นการจูงใจให้ภาคเอกชนได้มีส่วนช่วยสนับสนุนด้านการศึกษา มากขึ้นซึ่งจะเป็นผลต่อเนื่องในการช่วยการส่งเสริมและพัฒนาการกีฬา ทั้งในระดับกีฬาขั้นพื้นฐาน ระดับ ความเป็นเลิศ และระดับอาชีพ เพื่อให้ประเทศไทยเป็นหนึ่งในกลุ่มผู้นำทางการกีฬาของเอเชีย

๖.๓ เป็นการพัฒนาและจัดหาโครงสร้างพื้นฐานด้านการศึกษาให้เพียงพอ อันมีส่วนช่วย ยกระดับมาตรฐานการกีฬาในระดับท้องถิ่น และกีฬาเพื่อการแข่งขันในระดับโลก รวมถึงช่วยให้ประชาชน ทุกระดับมีโอกาสออกกำลังกายและเล่นกีฬาเพื่อสร้างเสริมสุขภาพและพลานามัยที่ดี

๖.๔ สำหรับผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐ มาตรการนี้คงมีผลต่อการจัดเก็บ ภาษีที่ลดลงเพียงเล็กน้อย อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้จะมีผลช่วยลดภาระการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ของรัฐบาลในด้านการศึกษาและการกีฬาได้อีกทางหนึ่งด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายกิตติรัตน์ ณ ระนอง)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐-๒๒๗๒-๔๔๗๔

สืบ