

~~ลับ~~
ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

ส.ร. ๕ ๕๖ ✓
สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
๒,๒๔๐๘ ลิข
๒๙ ก.ค. ๒๕๕๘ ๑๔.๒๐

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๒๖/ค.๖๐๐๗



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๘

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา มาเพื่อ
คณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกา
ว่าด้วยการเสนอเรื่อง และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) ทั้งนี้
รองนายกรัฐมนตรี (หม่อมราชวงศ์ปรีดิยาธร เทวกุล) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง
ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้มีการกำหนดมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการ
ศึกษา โดยกำหนดให้การบริจาคให้แก่การศึกษาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการศึกษาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตาม
กฎหมายว่าด้วยการศึกษาแห่งประเทศไทย สมาคมศึกษาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการศึกษาแห่ง
ประเทศไทย กรมพลศึกษา กองทุนพัฒนาการศึกษาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่
๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการศึกษาแห่งประเทศไทย
สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีได้เท่าที่จ่ายจริง โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) กรณีบุคคลธรรมดาบริจาคเงินเพื่อสนับสนุนกีฬาให้นำมาหักเป็น
ค่าลดหย่อนได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้สุทธิ

(๒) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้นำมาหัก
เป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ

~~ลับ~~

/๑.๒ อย่างไรก็ดี ...

~~ลับ~~
- ๒ -

๑.๒ อย่างไรก็ตาม กระบวนการคลังได้มีการออกมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการกีฬา โดยให้หักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้ ๒ เท่าของที่จ่ายจริง และให้มีการยกเว้นภาษีที่เกี่ยวข้องอันเนื่องมาจากการบริจาคเพื่อสนับสนุนการกีฬา สำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่หน่วยงานตามข้อ ๑.๑ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้ ๒ เท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่นๆ แล้ว

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่หน่วยงานตามข้อ ๑.๑ สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบและรายจ่ายเพื่อการจัดสร้างบำรุงรักษาสวนเด็กเล่นหรือสนามกีฬาของเอกชนหรือของราชการที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี(๓) แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย กรมพลศึกษา กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

๑.๓ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีรายจ่ายเพื่อการจัดสร้างและบำรุงรักษาสวนเด็กเล่นหรือสนามกีฬาของเอกชนหรือของราชการที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ สามารถนำรายจ่ายดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีได้ ๒ เท่าของที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี(๓) แห่งประมวลรัษฎากร อีกด้วย

~~ลับ~~

~~ลับ~~
- ๓ -

๑.๔ สำหรับการสนับสนุนกีฬาอาชีพนั้น กระทรวงการคลังได้กำหนดให้นักกีฬาอาชีพสามารถคำนวณหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ โดยเงินได้ส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ ๖๐ และเงินได้ส่วนที่เกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ ๔๐ ทั้งนี้ เมื่อรวมค่าใช้จ่ายแล้วต้องหักได้ไม่เกิน ๖๐๐,๐๐๐ บาท

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การสนับสนุนและส่งเสริมการกีฬาตามแผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ฉบับที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๕๙) เป็นไปอย่างต่อเนื่อง จึงเห็นควรขยายระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ภาษีสำหรับการบริจาคเพื่อสนับสนุนการกีฬาให้สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้เป็น ๒ เท่าของจำนวนที่บริจาค แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิ ออกไปอีก ๓ ปี ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบาย และต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เรื่องที่น่าเสนอมีความจำเป็นเร่งด่วนมาก เนื่องจากสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคเพื่อสนับสนุนการกีฬา จะสิ้นสุดลงในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งรัฐบาลเห็นควรให้มีการขยายระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ดังกล่าวออกไปอีก ๓ ปี โดยได้มีการกำหนดให้การบริจาคสามารถหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้ ๒ เท่าของที่จ่ายจริง ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดให้มีการขยายระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคเพื่อสนับสนุนกีฬา โดยที่กำหนดให้บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย กรมพลศึกษา กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้ ๒ เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามหลักการข้างต้น จะต้องมีการตราเป็นพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.

/๕. ผลกระทบ...

~~ลับ~~

~~ลับ~~
- ๔ -

๕. ผลกระทบ

มาตรการภาษีข้างต้น จะทำให้เกิดผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ มาตรการนี้จะเป็นการสร้างแรงจูงใจให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมในการพัฒนา ด้านการศึกษาโดยการจัดหาโครงสร้างพื้นฐานด้านการศึกษาให้เพียงพอ ซึ่งจะมีส่วนช่วยให้ประชาชน ทุกระดับมีโอกาสออกกำลังกายและเล่นกีฬาเพื่อสร้างเสริมสุขภาพและพละนันทนาการที่ดี

๕.๒ เป็นการพัฒนาบุคลากรกีฬาให้มีศักยภาพในการแข่งขันได้มาตรฐาน สู่ระดับสากลมากยิ่งขึ้น อันมีส่วนทำให้ประเทศไทยมีโอกาสได้รับรางวัลในการแข่งขันระดับโลก

๕.๓ เป็นการส่งเสริมและพัฒนาการกีฬาซึ่งนำไปสู่การส่งเสริมทักษะกีฬา สู่ความเป็นเลิศและอาชีพ อันเป็นการนำชื่อเสียงมาสู่ประเทศชาติ

(๕.๔) สำหรับผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐบาล จากการประมาณการ คาดว่า มาตรการนี้จะมีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีประมาณ ๑,๒๐๐ ล้านบาท อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้ จะมีมีส่วนช่วยลดภาระการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของรัฐบาลในด้านกีฬาได้อีกทางหนึ่งด้วย

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อเป็นการสนับสนุนและส่งเสริมการ ปฏิรูปด้านการศึกษาของประเทศ ตามแผนพัฒนาการศึกษาแห่งชาติ ฉบับที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๕๙) โดยมี เป้าหมายให้ประเทศไทยประสบความสำเร็จและโดดเด่นทางการศึกษา เพื่อความเป็นเลิศในระดับเอเชีย และพัฒนาบุคลากรกีฬาให้มีศักยภาพในการแข่งขันได้มาตรฐานสู่สากลมากยิ่งขึ้น จึงเห็นควรให้ ขยายระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนการกีฬา โดยมีหลักการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่การศึกษาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่ จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย กรมพลศึกษา กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่ จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย สามารถหักเป็นค่าลดหย่อนได้ ๒ เท่าของจำนวนเงินที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆแล้ว

/๖.๒ กำหนดให้...

~~ลับ~~

~~ลับ~~
-๕-

๖.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย กรมพลศึกษา กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าของจำนวนเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายในการจัดสร้างและบำรุงรักษาสถานเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของราชการ หรือของเอกชนที่เปิดให้ใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๓ ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่การกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาจังหวัดที่จัดตั้งขึ้นโดยได้รับอนุญาตจากการกีฬาแห่งประเทศไทย กรมพลศึกษา กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่จัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ หรือสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยที่ได้รับการรับรองโดยการกีฬาแห่งประเทศไทย โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

๖.๔ การได้รับสิทธิประโยชน์ตามข้อ ๖.๑ ๖.๒ และ ๖.๓ มีเงื่อนไข ดังนี้

(๑) เป็นการสนับสนุนเงินหรือทรัพย์สินเพื่อนำไปใช้ในการจัดหาอุปกรณ์กีฬา การฝึกซ้อมหรือการแข่งขัน การจัดสร้างและพัฒนาสนามกีฬาหรือศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ การส่งเสริมสนับสนุนการจัดการแข่งขันกีฬา หรือการพัฒนานักกีฬาและบุคลากรด้านกีฬา

(๒) การให้สิทธิประโยชน์ภาษีข้างต้นมีผลบังคับใช้สำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

/กระทรวงการคลัง . . .

~~ลับ~~

~~ลับ~~
- ๒๕ -

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุน
การกีฬาตามหลักการและร่างกฎหมายที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

Prasert S.

(นายสมหมาย ภาษี)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๒ ๙๔๗๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~
๒๕