



ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๒๖/ด.๗๘๒

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุป และสรุป
คำเสนอต่อที่ประชุมคณะรัฐมนตรี

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา มาเพื่อ
คณะรัฐมนตรีพิจารณาโดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย
การเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี
(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าว
เสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

ปัจจุบันกรมสรรพากรได้มีการกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาค
ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ กรณีหักได้ ๑ เท่า

(๑) บุคคลธรรมดาบริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของทางราชการและเอกชน
สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีได้เท่ากับจำนวนเงินที่บริจาคแต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐
ของเงินได้สุทธิ

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคให้แก่สถานศึกษา หอสมุดหรือ
ห้องสมุด หรือสถาบันวิจัยของทางราชการและสถานศึกษาของเอกชน รวมทั้งการให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน
นิสิต นักศึกษาเป็นการทั่วไปสามารถหักรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่บริจาคแต่ไม่เกินร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ

/๑.๒ กรณี ...

สั่ง


- ๒ -

๑.๒ กรณีหักได้ ๒ เท่า เพื่อส่งเสริมการศึกษาเป็นกรณีพิเศษ

(๑) บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้ ๒ เท่าแต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี โดยเป็นค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้

(๑.๑) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(๑.๒) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำราเรียน หนังสือทางวิชาการ สื่อและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษา

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

(๒) บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเงินเข้ากองทุนพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการจัดตั้งขึ้น สามารถนำมาหักค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้ ๒ เท่าแต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิแล้วแต่กรณี

(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเพื่อจัดสร้างและบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสวนนกกีฬาราชการ หรือของเอกชนที่เปิดให้ใช้เป็นทางวิ่งโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ สามารถหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่า แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี(๓) แห่งประมวลรัษฎากร

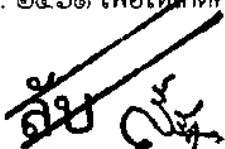
๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เนื่องจากมาตรการภาษีสำหรับการบริจาคให้แก่สถาบันการศึกษาทั้งของรัฐและเอกชนเป็นการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากกระตั้นนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เนื่องจากการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคให้แก่สถาบันการศึกษาทั้งของรัฐและเอกชนตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๕๘) พ.ศ. ๒๕๕๖ ได้สิ้นสุดลงแล้วเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนั้น จึงมีความจำเป็นเร่งด่วนมากเพื่อขยายระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี สำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องของการสนับสนุนการศึกษา

/๔. สาระสำคัญ ...



๔. สาระสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชน โดยไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้ ๒ เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง

๔.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชนโดยไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง

๔.๓ มาตรการภาษีดังกล่าว สามารถดำเนินการได้โดยตราพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ

๕. ผลกระทบ

การดำเนินการตามมาตรการภาษีข้างต้น คาดว่าจะมีผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ มาตรการนี้มีส่วนทำให้ภาคเอกชนมีแรงจูงใจในการมีส่วนร่วมสนับสนุนด้านการศึกษา มากขึ้น ทำให้มีการพัฒนาคุณภาพการศึกษา และมีการพัฒนาแบบครบวงจร ทั้งในด้านหลักสูตร ครูผู้สอน อุปกรณ์การเรียนการสอน และสื่อการเรียนการสอนที่ทันสมัย

๕.๒ ทำให้การดำเนินมาตรการภาษีเป็นไปด้วยความต่อเนื่อง และเป็นการสร้างโอกาสทางการศึกษา อันมีส่วนช่วยทำให้มีการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ซึ่งเป็นรากฐานในการขับเคลื่อนประเทศ ในอนาคต อันมีผลต่อความยั่งยืนทางการศึกษาของประชาชน

๕.๓ ก่อให้เกิดการยกระดับคุณภาพวิชาชีพให้มีคุณภาพและมีความเป็นเลิศ ตลอดจนมีความเป็นสากลและสามารถแข่งขันได้ในตลาดโลก

๕.๔ สำหรับผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐบาล จากการประมาณการ คาดว่า มาตรการนี้จะมีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีประมาณ ๑,๔๐๐ ล้านบาท อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้ จะมีส่วนช่วยลดภาระการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของรัฐบาลในด้านการศึกษาได้อีกทางหนึ่งด้วย

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อเป็นการปฏิรูประบบการศึกษาตามนโยบาย ประชาธิรัฐ โดยให้ภาคเอกชนมีบทบาทในการส่งเสริมและพัฒนาการศึกษามากขึ้น และก่อให้เกิดความต่อเนื่อง และยั่งยืน รวมทั้งสนองตอบต่อการดำเนินงานของคณะทำงานร่วมรัฐ-เอกชน-ประชาชน (ประชารัฐ) ภายใต้ กรอบคณะกรรมการภาครัฐและเอกชนเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ ทั้งในด้านการยกระดับคุณภาพ วิชาชีพ (Competitive Workforce) และด้านการศึกษาพื้นฐานและการพัฒนาผู้นำ (Human Capital Development) จึงเห็นควรขยายระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา โดยกำหนดให้ผู้บริจาคให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชน สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือ ค่าใช้จ่ายได้ ภายใต้หลักการและแนวทางการปรับปรุงกฎหมาย โดยมีรายละเอียด ดังนี้

~~ลับ~~

๖.๑ กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชน โดยไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้ ๒ เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่นๆ แล้ว

๖.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาของราชการและเอกชนโดยไม่รวมโรงเรียนนอกระบบ สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิ ก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๓ ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษาข้างต้น โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

๖.๔ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีทั้งหมดข้างต้น มีผลบังคับสำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้น ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามหลักการและร่างกฎหมายที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักวิชาการแผนภาษี

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๒๒ ๙๔๗๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๓๒

E-mail taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~