

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ ๑๖๖๐๕



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ.
(มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสัญญาระหว่าง
รัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ)

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผลและบันทึกวิเคราะห์สรุป
จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้ง
ขึ้นในประเทศไทยตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ) มาเพื่อคณะรัฐมนตรี
พิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่อง
และการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)
กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ข้อเท็จจริง

(๑) สถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย (Asian Institute of Technology : AIT)
(สถาบันฯ) จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของสถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย ซึ่งเป็นความร่วมมือระหว่างประเทศ และมี
ฐานะเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติคุ้มครองการดำเนินงานของสถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย พ.ศ. ๒๕๑๐
โดยเป็นสถาบันนานาชาติ มีการดำเนินงานที่เป็นอิสระไม่แสวงหากำไร ไม่อยู่ในการบังคับบัญชาหรือกำกับ
ดูแลของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาหรือหน่วยงานอื่นใดของรัฐ

(๒) เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๗ คณะรัฐมนตรีได้เห็นชอบแผนความร่วมมือระหว่าง
รัฐบาลไทยและสถาบันฯ ระยะที่ ๑๐ (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒) โดยได้อนุมัติการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน
จากภาครัฐ และให้กระทรวงศึกษาธิการขอความร่วมมือสถาบันฯ รายงานผลการดำเนินงานประจำปีให้สำนักงาน
คณะกรรมการการอุดมศึกษาเพื่อประกอบการจัดทำคำขอรับการจัดสรรงบประมาณในแต่ละปี

/ (๓) กระทรวง ...

สับ

ลับ
- ๑๕ -

(๓) กระทรวงศึกษาธิการ มีความเห็นว่า สถาบันฯ ไม่เป็นสถาบันศึกษาของรัฐ โรงเรียนเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชน อันเป็น “สถานศึกษา” ตามความในมาตรา ๓ แห่งพระราชบัญญัติ ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๑๖) พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงขอให้กรมสรรพากร พิจารณากำหนดสิทธิประโยชน์สำหรับการบริจาคให้แก่สถาบันเทคโนโลยีแห่งเอเชีย โดยให้ผู้บริจาคสามารถ นำเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาคมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้ ๒ เท่าของจำนวนเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาค ทั้งนี้ เพื่อก่อให้เกิดความเท่าเทียมกับสถานศึกษาอื่นในประเทศและเพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระด้านงบประมาณ ของรัฐบาล

๑.๒ ข้อกฎหมายปัจจุบันได้กำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคที่ เกี่ยวข้องกับการศึกษา ดังนี้

(๑) กรณีได้รับสิทธิประโยชน์หักได้ ๑ เท่า

(๑.๑) บุคคลธรรมดาบริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของทางราชการสามารถนำมา หักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีได้เท่ากับจำนวนเงินที่บริจาค แต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้หลังหัก ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ แล้ว (ตามมาตรา ๔๗(๗)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร)

(๑.๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคให้แก่สถานศึกษาขององค์การ ของรัฐบาล สถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วย สถาบันอุดมศึกษาเอกชน หอสมุดหรือห้องสมุด หรือสถาบันวิจัยของทางราชการ และการให้ทุนการศึกษาแก่นักเรียน นิสิต นักศึกษาเป็นการทั่วไป สามารถหักรายจ่ายได้เท่ากับจำนวนที่บริจาค แต่ไม่เกินร้อยละสองของกำไรสุทธิ (ตามข้อ ๒ ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนด องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗(๗)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓(๔)(ข) แห่งพระราชบัญญัติ ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ฯ ประกอบประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๔))

(๒) กรณีได้รับสิทธิประโยชน์หักได้ ๒ เท่า เพื่อส่งเสริมการศึกษาเป็นกรณีพิเศษ

(๒.๑) บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเพื่อสนับสนุน การศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่าย ได้สองเท่า แต่ไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ แล้ว หรือกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่าย เพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี โดยเป็นค่าใช้จ่ายดังต่อไปนี้

(๒.๑.๑) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่ สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(๒.๑.๒) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำราเรียน หนังสือ ทางวิชาการ สื่อและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่ สถานศึกษา

(๒.๑.๓) ค่าใช้จ่ายในการจัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทาง การศึกษา หรือทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนาการ การค้นคว้า หรือการวิจัย สำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา

(ตามพระราชบัญญัติ ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗)

/ (๒.๒) บุคคล ...

ลับ
- ๑๕ -

ลับ
๓ - ๔

(๒.๒) บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเงินเข้ากองทุนพัฒนาครู คณาจารย์และบุคลากรทางการศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการจัดตั้งขึ้น สามารถนำมาหักค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้สองเท่า แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ แล้ว หรือกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี (ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๒๐) พ.ศ. ๒๕๕๔)

(๒.๓) บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาโดยเป็นการบริจาคให้สถานศึกษาของรัฐ โรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้สองเท่า แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบแล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ แล้ว หรือกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ (ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๑๖) พ.ศ. ๒๕๕๔)

๑.๓ กรณีการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ ปัจจุบันยังไม่มีข้อกฎหมายกำหนดให้ผู้บริจาคมานำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีได้

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติเป็นการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบจากระดับนโยบาย อีกทั้งจะต้องมีการตราเป็นพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติเป็นการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรซึ่งเป็นการจูงใจให้ประชาชนและภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการสนับสนุนและพัฒนาศึกษา การวิจัยในสาขาวิชาต่างๆ เพิ่มมากขึ้น อันเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาด้านการศึกษาของประเทศให้ทัดเทียมกับนานาประเทศจึงมีความจำเป็นเร่งด่วน

/๔. สาระสำคัญ ...

ลับ
๔ - ๕

ลับ
รัฐฯ

๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้ ๒ เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง

๔.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้ ๒ เท่าของจำนวนที่จ่ายจริง

๔.๓ ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษาข้างต้น

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

๕. ผลกระทบ

การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้น จะก่อให้เกิดผลกระทบ ดังนี้

๕.๑ มาตรการนี้จะมีส่วนในการสร้างแรงจูงใจให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการสนับสนุน และพัฒนาการศึกษา การวิจัยในสาขาวิชาต่างๆ เพิ่มมากขึ้น อันเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาทางการศึกษาของประเทศให้มีความก้าวหน้าและทัดเทียมกับนานาประเทศ

๕.๒ ภาคเอกชนมีทางเลือกในการสนับสนุนด้านการศึกษา อันก่อให้เกิดความเท่าเทียมกับสถาบันการศึกษาในประเทศ ซึ่งเป็นการสร้างโอกาสทางการศึกษาและก่อให้เกิดความยั่งยืนทางการศึกษาของประเทศโดยรวม

๕.๓ ส่งผลต่อการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ของประเทศให้มีคุณภาพ อันจะมีส่วนช่วยนำพาประเทศไทยไปสู่ไทยแลนด์ ๔.๐

๕.๔ ในด้านผลกระทบต่อการจัดเก็บรายได้ของภาครัฐ มาตรการนี้คาดว่าจะมีผลต่อการจัดเก็บภาษีเพียงเล็กน้อย อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้จะมีส่วนช่วยลดภาระการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของรัฐบาลในด้านการศึกษได้อีกทางหนึ่งด้วย

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อเป็นการจูงใจให้มีผู้บริจาคให้แก่สถานศึกษานานาชาติที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเพิ่มขึ้น อันจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการพัฒนาทางการศึกษาของประเทศให้มีความก้าวหน้าและทัดเทียมกับนานาประเทศ จึงเห็นควรกำหนดมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ ทั้งนี้ ภายใต้หลักการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้เป็นจำนวนสองเท่าของจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ แล้ว

/๖๒ กำหนดให้ ...

ลับ
รัฐฯ

~~ลับ~~
- ๕ -

๖.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติสามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๓ ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำความตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษาข้างต้นโดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษิดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

๖.๔ ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่กระทำตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสัญญาระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ) ตามเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๒ ๙๔๗๙

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

~~ลับ~~
- ๕ -