

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๗๑๓/กค ๖๗๕๔

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ...
(การขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา)

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการและเหตุผล
๓. รายละเอียดข้อมูลที่หน่วยงานของรัฐต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี
ตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (การขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา) โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุม คณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๔) ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหาร ราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ที่ผ่านมา กระทรวงการคลังได้กำหนดการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับผู้บริจาค ที่เป็นบุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคให้แก่สถานศึกษาทั้งของภาครัฐและเอกชน ให้สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายได้เป็นจำนวนสองเท่าของเงินหรือทรัพย์สินที่บริจาค แต่เมื่อรวม กับรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบ ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ แล้ว หรือกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี ดังนี้

(๑) ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๕๘) พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยผู้บริจาคได้รับสิทธิประโยชน์สำหรับการบริจาค ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

(๒) ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๑๖) พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยผู้บริจาคได้รับสิทธิประโยชน์สำหรับการบริจาค ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

1/๑.๒ กระทรวง...

ลับ

ลับ
๒- ๔

๑.๒ กระทรวงศึกษาธิการได้ขอให้กระทรวงการคลังพิจารณาขยายระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคให้แก่สถาบันการศึกษาทั้งของรัฐและเอกชน ตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๖๑๖) พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งจะสิ้นสุดลงในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้เป็นการส่งเสริมให้ภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาการศึกษาได้อย่างต่อเนื่อง

๑.๓ มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องงบประมาณ หรือภาระทางการเงินคลังในอนาคต จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี

๑.๔ มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ในการยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใด จะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาคและการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย นอกจากนี้ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังเห็นควรขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการออกเป็นพระราชกฤษฎีกา จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๔(๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

การขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษามีความเร่งด่วนที่สุด เนื่องจากมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๑๖) พ.ศ. ๒๕๕๙ จะสิ้นสุดลงในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับเพื่อเป็นการส่งเสริมให้ภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาการศึกษาตามนโยบายของรัฐบาลอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน จึงจำเป็นต้องดำเนินการโดยเร่งด่วน

๔.สาระสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. เป็นการกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคเพื่อสนับสนุนทางการศึกษา โดยมีรายละเอียดปรากฏตามข้อ ๖

๕. ผลกระทบ

การดำเนินการตามมาตรการข้างต้น คาดว่าก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐและประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

การกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคเพื่อสนับสนุนทางการศึกษามีผลทำให้จัดเก็บภาษีลดลงตลอดระยะเวลาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีประมาณ ๓๙๐ ล้านบาท อย่างไรก็ตาม มาตรการนี้จะมีผลช่วยลดภาระการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของรัฐบาลในด้านการศึกษได้อีกทางหนึ่ง จึงไม่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือหน่วยงานของรัฐแต่อย่างใด

/๕.๒ ประโยชน์...

ลับ
๒- ๔

ลับ
๓- ๔

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

(๑) การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้น จะส่งเสริมให้เกิดการบริจาคเพื่อการศึกษา ทำให้ภาคเอกชนมีแรงจูงใจในการมีส่วนร่วมสนับสนุนด้านการศึกษา และส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพการศึกษาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งเกิดการพัฒนาระบบโครงสร้างทั้งในด้านหลักสูตร ครูผู้สอน อุปกรณ์การเรียนการสอน และสื่อการเรียนรู้ที่มีคุณภาพ ซึ่งสอดคล้องกับแนวทางการปฏิรูประบบการศึกษาตามนโยบายของรัฐบาล

(๒) ทำให้การดำเนินมาตรการภาษีเป็นไปด้วยความต่อเนื่อง และเป็นการสร้างโอกาสทางการศึกษา อันมีส่วนช่วยทำให้มีการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ซึ่งเป็นรากฐานในการขับเคลื่อนประเทศในอนาคต อันมีผลต่อความยั่งยืนทางการศึกษาของประชาชน

(๓) ก่อให้เกิดการยกระดับสถานศึกษาที่มีความเชี่ยวชาญสู่ความเป็นเลิศ ตลอดจนมีความเป็นสากล สามารถแข่งขันได้ในประชาคมโลก ตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงในศตวรรษที่ ๒๑ ได้เป็นอย่างดี และนำไปสู่การพัฒนาบุคลากรที่มีคุณภาพอย่างยั่งยืน

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา โดยการตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. จำนวน ๑ ฉบับ โดยมีหลักการ ดังนี้

๖.๑ กำหนดให้บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของรัฐ สถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สามารถนำมาหักเป็นค่าลดหย่อนได้สองเท่า ของจำนวนที่จ่ายจริง แต่เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่นๆ แล้ว

๖.๒ กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาของรัฐ สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนแต่ไม่รวมโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายได้สองเท่าของจำนวนที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไป โดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของทางราชการแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๓ การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินตาม ๖.๑ และ ๖.๒ ข้างต้น จะต้องเป็นการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e - Donation) ของกรมสรรพากร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

๖.๔ ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษาข้างต้น โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล

ลับ
๓- ๔

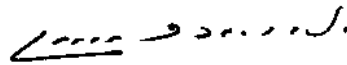
~~ลับ~~ ๔- ๔

๖.๕ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้น มีผลใช้บังคับสำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กระทรวงการคลังจึงเรียนมาเพื่อขอให้คณะรัฐมนตรีเห็นชอบหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา) ตามที่เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๒๗๔

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~ ๔- ๔