



# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/น๑๖๐๓

กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาด้านสาธารณสุข (เพิ่มเติม))

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

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

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาด้านสาธารณสุข (เพิ่มเติม)) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) รวมทั้งสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ ด้านการพัฒนาสิ่งแวดล้อม ทรัพยากรธรรมชาติ และการพัฒนาคุณภาพชีวิต ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าว เสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

## ๑. เรื่องเดิม

๑.๑ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ รับทราบหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรเสนอให้การบริจาดที่ผู้บริจาดจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ๒ เท่า จะต้องเป็นการบริจาดด้านสาธารณสุข เนื่องจากเป็นนโยบายที่ต้องให้ความสำคัญเป็นอันดับแรกในช่วง สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) โดยหน่วยบริจาดต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ดังนี้

๑.๑.๑ เป็นมูลนิธิที่ได้รับการประกาศกำหนดให้เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล ตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) เรื่อง กำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และ มาตรา ๓ (๔) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๔) พ.ศ. ๒๕๓๕

๑.๑.๒ เป็นมูลนิธิที่มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการรักษาพยาบาลผู้ป่วยของ สถานพยาบาลของทางราชการหรือองค์การของรัฐบาล

๑.๑.๓ มีผู้บริหารสูงสุดของโรงพยาบาลเป็นกรรมการมูลนิธิ

ณ ๖

/๑.๒ ปัจจุบัน...

~~ลับ~~  
-๒-

๑.๒ ปัจจุบันมีหน่วยรับบริจาคที่เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล มีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการรักษาพยาบาลผู้ป่วยของสถานพยาบาลของทางราชการหรือองค์การของรัฐบาล และมีผู้บริหารสูงสุดของสถานพยาบาลเป็นกรรมการมูลนิธิ อันเป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริจาคด้านสาธารณสุขที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ จำนวน ๘ มูลนิธิ โดยผู้บริจาคได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีดังนี้

๑.๒.๑ ผู้บริจาคให้แก่ศิริราชมูลนิธิหรือมูลนิธิจุฬาภรณ์ได้รับสิทธิหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายการบริจาคได้ ๒ เท่า ตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๔๑) พ.ศ. ๒๕๖๔

๑.๒.๒ ผู้บริจาคให้แก่มูลนิธิโรงพยาบาลพระมงกุฎเกล้า ในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี มูลนิธิโรงพยาบาลเวชศาสตร์เขตร้อน ในพระอุปถัมภ์สมเด็จพระเจ้าพี่นางเธอ เจ้าฟ้ากัลยาณิวัฒนา กรมหลวงนราธิวาสราชนครินทร์ มูลนิธิโรคมะเร็ง โรงพยาบาลศิริราช มูลนิธิโรงพยาบาลราชวิถี มูลนิธิสมเด็จพระปิ่นเกล้า หรือมูลนิธิโรงพยาบาลสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ กองทัพอากาศ ในพระบรมราชูปถัมภ์ได้รับสิทธิหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายการบริจาคได้ ๒ เท่า ตั้งแต่วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔

๑.๓ มูลนิธิดังต่อไปนี้ได้เสนอกรมสรรพากรพิจารณาให้ผู้บริจาคให้แก่มูลนิธิได้รับสิทธิหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายการบริจาคได้ ๒ เท่า

๑.๓.๑ มูลนิธิชัยพัฒนา (องค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) ลำดับที่ ๑๖๙)

๑.๓.๒ มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (องค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) ลำดับที่ ๙๑๐)

๑.๓.๓ มูลนิธิรามธิบดี ในพระราชูปถัมภ์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี (องค์การหรือสถานสาธารณกุศลตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒) ลำดับที่ ๑๐๐)

๑.๔ กระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรพิจารณาแล้ว เห็นว่า ในหลักการมูลนิธิตามข้อ ๑.๓ ทั้ง ๓ มูลนิธิเป็นไปตามหลักเกณฑ์ด้านสถานะการเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ด้านวัตถุประสงค์ และด้านความสัมพันธ์กับสถานพยาบาลตามข้อ ๑.๑

## **๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี**

เพื่อสนับสนุนการบริจาคด้านสาธารณสุขเพิ่มเติม กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ตามข้อ ๑.๑ ให้ครอบคลุมตามหลักการและให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคให้แก่มูลนิธิชัยพัฒนา มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี และมูลนิธิรามธิบดีฯ ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔)

## **๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง**

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาคด้านสาธารณสุข (เพิ่มเติม)) มีความเร่งด่วน เนื่องจากจะมีส่วนช่วยสนับสนุนการแก้ไขสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ที่กำลังดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

## **๔. สารสำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติการเสนอมาตรการภาษีไว้ ดังนี้  
๔.๑ มาตรา ๒๗ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต่องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้น

~~ลับ~~

/จัดทำ...

จัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลา ดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการต่อ คณะรัฐมนตรี และในกรณีที่มีการดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

๔.๒ มาตรา ๓๒ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัย อำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการ การสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

#### ๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว พบว่า ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาด้านสาธารณสุข (เพิ่มเติม)) จะก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐ แต่จะได้รับประโยชน์คุ้มค่าที่จะดำเนินการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

##### ๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

จะทำให้สูญเสียรายได้ภาษีประมาณปีละ ๒๕๐ ล้านบาท

##### ๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๕.๒.๑ ภาคประชาชนและภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาคุณภาพและการเข้าถึง บริการสาธารณสุขของประเทศ

๕.๒.๒ ประชาชนได้รับความช่วยเหลือในการป้องกันและการรักษาโรคในช่วงที่มีการแพร่ระบาดของ COVID-19

๕.๒.๓ ภาครัฐมีภาระงบประมาณด้านการสาธารณสุขลดลง

#### ๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรเสนอคณะรัฐมนตรีรับทราบการปรับปรุงหลักเกณฑ์การบริจาด ด้านสาธารณสุขซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ข้อ ๒ และข้อ ๓ เป็นดังนี้

“ข้อ ๒ เป็นมูลนิธิที่มีวัตถุประสงค์หรือมีการดำเนินงานเพื่อสนับสนุนการรักษาพยาบาล ผู้ป่วยของสถานพยาบาลของทางราชการหรือองค์การของรัฐบาล

ข้อ ๓ มีผู้บริหารสูงสุดของโรงพยาบาล ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานต้นสังกัดของ โรงพยาบาล หรือผู้บริหารสูงสุดขององค์กรที่มีภารกิจโดยตรงในการอุปถัมภ์ การส่งเสริม หรือการสนับสนุน กิจกรรมของโรงพยาบาลเป็นกรรมการมูลนิธิ”

และเห็นควรตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการบริจาด้านสาธารณสุข (เพิ่มเติม)) กำหนดให้บุคคลธรรมดาและบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาดให้แก่มูลนิธิช่วยพัฒนา มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี และมูลนิธิรามธิบดีฯ ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยมีหลักการดังนี้

๖.๑ บุคคลธรรมดา ให้หักลดหย่อนได้เป็นจำนวน ๒ เท่าของจำนวนเงินที่บริจาด และเมื่อรวมกับการหักลดหย่อนเงินบริจาดที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาฉบับอื่น ๆ ที่ออกตามความในประมวลรัษฎากร กำหนดให้หักลดหย่อนเงินบริจาดได้เป็นจำนวน ๒ เท่าแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินหลังหัก ค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

ลับ ๓-๖

~~ลับ~~ ๖-๖

๖.๒ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หักรายจ่ายได้เป็นจำนวน ๒ เท่าของรายจ่ายการบริจาค ไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน และเมื่อรวมกับการหักรายจ่ายการบริจาคที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาฉบับอื่น ๆ ที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้หักรายจ่ายการบริจาคได้เป็นจำนวน ๒ เท่าแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

๖.๓ การบริจาคตามข้อ ๖.๑ และ ๖.๒ ต้องเป็นการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ของกรมสรรพากร

๖.๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์แก่บุคคลธรรมดา และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับการโอนเงิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่มูลนิธิพัฒนา มูลนิธิเทคโนโลยีสารสนเทศตามพระราชดำริสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี และมูลนิธิรามาริพิตาฯ โดยจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา หรือของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแล้วแต่กรณี

๖.๕ บุคคลธรรมดาที่ได้ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกานี้ต้องไม่นำเงินบริจาคที่ได้ใช้สิทธิไปหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรอีก และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ใช้สิทธิตามพระราชกฤษฎีกานี้ต้องไม่นำเงินหรือทรัพย์สินที่ได้ใช้สิทธิไปหักเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรอีก

๖.๖ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้นมีผลใช้บังคับสำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกานี้ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

อนึ่ง เมื่อพระราชกฤษฎีกาฯ ยกเว้นภาษีมีผลใช้บังคับแล้ว กรมสรรพากรจะต้องออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)  
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail : taxpolicy@rd.go.th

~~ลับ~~