



ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค ๒๘๓๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

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

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

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

ด้วยกระทรวงการคลังขอเสนอเรื่อง ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา) มาเพื่อคณะรัฐมนตรี
พิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและ
การประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔) รวมทั้งสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติด้านการพัฒนาและ
เสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์และด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม ทั้งนี้
รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลัง ได้เห็นชอบ
ให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ปัจจุบันกระทรวงการคลังโดยกรมสรรพากรให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับ
การบริจาคให้แก่สถานศึกษาแบ่งเป็น ๒ กรณีดังนี้

๑.๑.๑ กรณีการบริจาคที่ได้รับสิทธิหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายได้ ๑ เท่าตามมาตรา
๔๗ (๗) (ข) และมาตรา ๖๕ ตรี (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

(๑) บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคให้แก่
สถานศึกษาสามารถหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายได้เท่าจำนวนที่บริจาค แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้
หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่น ๆ หรือร้อยละ ๒ ของกำไรสุทธิ แล้วแต่กรณี

(๒) การบริจาคตาม (๑) หากเป็นการบริจาคสินค้าจะได้รับยกเว้น
ภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย

๑.๑.๒ กรณีการบริจาคที่ได้รับสิทธิหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายได้ ๒ เท่าเป็นพิเศษ

(๑) มาตรการถาวรตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๓ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความ
ในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๕๕) พ.ศ. ๒๕๖๑

/บุคคล...

บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคให้แก่สถานศึกษาเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบสามารถหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายได้ ๒ เท่า แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่น ๆ หรือของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี โดยค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดหาหรือการจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษา การจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อ และเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษา การจัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือเป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัยสำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา

ทั้งนี้ ปัจจุบันมีโครงการที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งให้ความเห็นชอบเป็นรายสถานศึกษา จำนวน ๓๕,๐๐๐ แห่ง โดยร้อยละ ๙๙ เป็นสถานศึกษาของรัฐ

(๒) มาตรการชั่วคราวตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๕๘) ซึ่งได้มีการตราพระราชกฤษฎีกาขยายเวลาเรื่อยมาจนถึงพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่สิ้นสุดไปเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคให้แก่สถานศึกษาสามารถหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายได้ ๒ เท่า แต่เมื่อรวมกับค่าลดหย่อนหรือรายจ่ายที่ได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดให้หักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายได้ ๒ เท่าแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนอื่น ๆ หรือของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นการบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และตั้งแต่ปี ๒๕๖๒ เป็นต้นมาได้กำหนดให้ผู้บริจาคต้องบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ของกรมสรรพากรเท่านั้น

อนึ่ง การบริจาคตาม (๑) และ (๒) หากเป็นการบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้า จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ด้วย

๑.๒ ในปี ๒๕๖๒-๒๕๖๔ มีผู้ใช้สิทธิหักลดหย่อนหรือหักรายจ่ายการบริจาค ๒ เท่าตามข้อ

๑.๑.๒ ดังนี้

	รายการ	พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๕๒๐) พ.ศ. ๒๕๕๗			พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๓		
		๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๒	๒๕๖๓	๒๕๖๔
๑	จำนวนผู้บริจาค (ราย)	๓๙๔,๑๔๙	๔๒๗,๘๒๒	๕๔๙,๖๕๒	๓๒๓,๗๗๗	๓๗๑,๕๑๘	๓๘๔,๒๓๒
๒	มูลค่าการใช้สิทธิรวม (ล้านบาท)	๘,๒๐๐	๔,๙๘๐	๕,๙๙๐	๓,๕๐๐	๓,๘๐๐	๓,๑๐๐
๓	ภาษีสูญเสีย (ล้านบาท)	๑,๗๐๐	๑,๐๐๐	๑,๒๕๐	๗๖๐	๘๔๐	๗๐๐
เฉลี่ยภาษีสูญเสีย (ล้านบาท)		๑,๓๑๗			๗๖๗		

๑.๓ กระทรวงศึกษาธิการและสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินได้ขอให้กรมสรรพากรพิจารณาขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่สิ้นสุดไปเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เพื่อส่งเสริมให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาการศึกษาอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นว่าปัจจุบันยังคงมีความจำเป็นต้องส่งเสริมให้ภาคเอกชนและภาคประชาชนสนับสนุนการจัดการศึกษาของประเทศอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๕๕) พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นมาตรการถาวรมีการจำกัดวัตถุประสงค์การบริจาค อันอาจไม่สอดคล้องกันกับความต้องการที่แตกต่างและเปลี่ยนแปลงไปของสถานศึกษาแต่ละแห่ง นอกจากนั้น ยังมีการกำหนดให้สถานศึกษาต้องเสนอโครงการต่อกระทรวงศึกษาธิการอันทำให้เกิดความรัดกุม แต่อาจเป็นภาระแก่สถานศึกษาขนาดเล็กและขนาดกลาง ขณะที่มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นมาตรการชั่วคราวที่สิ้นสุดไปเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีความยืดหยุ่นกว่าและไม่ทำให้เกิดภาระแก่สถานศึกษา โดยหน่วยงานต้นสังกัดของสถานศึกษาสามารถกำกับดูแลให้การใช้เงินบริจาคเป็นไปเพื่อประโยชน์ทางการศึกษาอย่างแท้จริงและกระทรวงการคลังสามารถประเมินความจำเป็นของการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นพิเศษได้เป็นระยะ ๆ

จากความเห็นข้างต้น เพื่อให้การสนับสนุนการศึกษาเป็นไปอย่างต่อเนื่อง เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สถานศึกษา และไม่มีความซ้ำซ้อนของการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี กระทรวงการคลังเห็นควรปรับปรุงมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา โดยยกเลิกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๕๕) พ.ศ. ๒๕๖๑ และเห็นควรขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ ออกไปอีก ๓ ปี ซึ่งจะต้องได้รับความเห็นชอบในระดับนโยบายและจะต้องมีการตราพระราชกฤษฎีกา จึงจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๔)

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา) มีความเร่งด่วนมาก เนื่องจากมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ สิ้นสุดไปเมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ และการขยายระยะเวลามาตรการภาษีดังกล่าวออกไปจะช่วยจูงใจให้ภาคเอกชนและภาคประชาชนบริจาคเพื่อสนับสนุนการจัดการศึกษาของประเทศอย่างต่อเนื่อง

๔. สำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติเกี่ยวกับการเสนอมาตรการภาษีไว้ดังนี้

๔.๑ มาตรา ๒๗ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องบประมาณหรือภาระทางการคลังในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำ

ลับ
-๔- ๒

แผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลา ดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

ในการพิจารณาอนุมัติกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา ความจำเป็นเร่งด่วน ประโยชน์ที่ได้รับ และการะทบทางคลังหรือการสูญเสียรายได้ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตด้วย

ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการจัดทำ รายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการที่ได้จัดทำเสนอ คณะรัฐมนตรีเพื่อทราบเป็นประจําทุกสิ้นปีงบประมาณ จนกว่าการดำเนินการดังกล่าวจะแล้วเสร็จ

๔.๒ มาตรา ๓๒ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัย อำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจจัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้งการพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย

ในการเสนอยกเว้นหรือลดภาษีอากรต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอ จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๕. ผลกระทบ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว พบว่า ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (มาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา) จะก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐ แต่จะได้รับประโยชน์คุ้มค่า ที่จะดำเนินการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

๕.๑ ประมาณการการสูญเสียรายได้

จะทำให้สูญเสียรายได้ภาษีปีละประมาณ ๒,๐๐๐ ล้านบาท

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๕.๒.๑ ภาคเอกชนและภาคประชาชนมีส่วนร่วมสนับสนุนการจัดการศึกษา ของประเทศอย่างต่อเนื่อง อันเป็นการลดภาระงบประมาณของภาครัฐ

๕.๒.๒ สถานศึกษาสามารถพัฒนาศักยภาพของนักเรียน นิสิต และนักศึกษาอย่างมี ประสิทธิภาพมากขึ้น อันเป็นการสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

๕.๒.๓ เด็กและเยาวชนมีโอกาสในการเข้าถึงการศึกษาที่มีคุณภาพอย่างเท่าเทียมกัน มากขึ้น อันเป็นการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคมให้แก่ประชาชน

๖. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังเห็นควรเสนอคณะรัฐมนตรี ดังนี้

๖.๑ ตราพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ปรับปรุงและขยายระยะเวลามาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามหลักการดังนี้

๖.๑.๑ ยกเลิกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ.๒๕๕๗ และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ ๖๕๕) พ.ศ.๒๕๖๑ ตั้งแต่วันถัดจากวันที่พระราชกฤษฎีกาประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

/๖.๑.๒ กำหนด...

ลับ
๒

๖.๑.๒ กำหนดให้ผู้บริจาคให้แก่สถานศึกษาดังต่อไปนี้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามข้อ ๖.๑.๓

- (๑) สถานศึกษาของรัฐ
- (๒) โรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบ
- (๓) สถาบันอุดมศึกษาเอกชน
- (๔) สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสนธิสัญญาหรือความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ

(๕) สถาบันอุดมศึกษาซึ่งคณะกรรมการพัฒนาการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศอนุมัติโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติที่ ๒๔/๒๕๖๐ เรื่อง การส่งเสริมการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๖.๑.๓ กำหนดให้ผู้บริจาคให้แก่สถานศึกษาได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีดังนี้

(๑) บุคคลธรรมดา ให้หักลดหย่อนได้ ๒ เท่าของจำนวนเงินที่บริจาค ในลักษณะการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นจำนวน ๒ เท่าของจำนวนเงินที่บริจาคและเมื่อรวมกับเงินได้ที่ให้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นจำนวน ๒ เท่าของเงินที่ได้จ่ายแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้หักรายจ่ายได้ ๒ เท่าของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน ในลักษณะการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวน ๒ เท่าของรายจ่ายที่บริจาค และเมื่อรวมกับรายจ่ายที่ให้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวน ๒ เท่าของรายจ่ายที่ได้จ่ายแล้ว ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

(๓) การบริจาคตาม (๑) และ (๒) จะต้องเป็นการบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ของกรมสรรพากร

๖.๑.๔ ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้า หรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษาตามข้อ ๖.๑.๒ โดยต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวไปหักเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล แล้วแต่กรณี

๖.๑.๕ บุคคลธรรมดาที่ใช้สิทธิตามมาตรการนี้ต้องไม่นำเงินบริจาคที่ได้ใช้สิทธิดังกล่าวไปหักลดหย่อนเป็นเงินบริจาคตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร หรือหักลดหย่อนตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ อีก และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ใช้สิทธิตามมาตรการนี้ต้องไม่นำเงินหรือทรัพย์สินที่ได้ใช้สิทธิดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร หรือหักรายจ่ายตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ อีก

ลับ
-๖-

๖.๑.๖ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้นมีผลสำหรับการบริจาคตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

อนึ่ง เมื่อพระราชกฤษฎีกาให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีนับนี้มีผลใช้บังคับแล้ว กรมสรรพากรจะต้องออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีต่อไป

๖.๒ มอบหมายกระทรวงศึกษาธิการและกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรมร่วมขับเคลื่อนและสร้างการรับรู้และความเข้าใจมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนการศึกษา ร่วมติดตามและประเมินประโยชน์ที่ได้รับจากมาตรการนี้เพื่อการจัดทำรายงานเปรียบเทียบประโยชน์ที่ได้รับกับการสูญเสียรายได้ที่เกิดขึ้นจริงกับประมาณการตามมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งร่วมส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานศึกษาทุกแห่งใช้ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ของกรมสรรพากร เพื่อความสะดวกของผู้บริจาคและสถานศึกษา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๗๒ ๘๐๓๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓

E-mail : taxpolicy@rd.go.th

ลับ