



สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการบริจาค



เงินหรือทรัพย์สิน เพื่อสนับสนุนการศึกษา



กุลฤดี แสงสายันห์*

ก.สาระสำคัญตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547

● หลักการและเหตุผล

เพื่อส่งเสริมให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมในการสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาลโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชนรัฐบาลจึงยกเว้นภาษีเงินได้ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาดังกล่าว

● สาระสำคัญ

1. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของ

รัฐบาลโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชนดังนี้¹

(1) สำหรับบุคคลธรรมดาให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากรเป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนดังกล่าวนี้

(2) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินเป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ

¹ “สสพจนสารัส” ปีที่ 61 ฉบับที่ 8 สิงหาคม 2557

* นิตินานานการพิเศษ สำนักกฎหมาย กสมสสพจน

¹ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 มาตรา 3

หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการศึกษา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด²

ค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาในกรณีดังกล่าวต้องเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบและเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการดังต่อไปนี้

(1) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษาเพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(2) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษาตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

(3) จัดหาครุ อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือเป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัยสำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ

เงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

2. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่บุคคลธรรมดา หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้าหรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการดำเนินการสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด³

➔ ตัวอย่าง แนววินิจฉัยของกรมสรรพากรตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547

ตัวอย่างที่ 1⁴ กรณีเงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาที่ได้รับสิทธิ-

² การหักค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีบริจาคเงินเพื่อสนับสนุนการศึกษามีผลใช้บังคับสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี 2547 ที่ต้องยื่นแบบในปี พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป โปรดดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา ลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548

³ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 มาตรา 4

⁴ หนังสือที่ กค 0702/4481 ลงวันที่ 27 มิถุนายน 2557

ประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษาลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548 ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาลโรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน สำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ เรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกับกระทรวงศึกษาธิการที่ต้องพิจารณาตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด ตามข้อ 5 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548 กรมสรรพากรจึงไม่อาจพิจารณาได้

กรณีมหาวิทยาลัยฯ เป็นสถานศึกษาของรัฐเนื่องจากได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 ได้ให้สิทธิประโยชน์

ทางภาษีแก่บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษาของรัฐหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาของรัฐที่ได้บริจาคระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เช่นเดียวกับพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 โดยค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาดังกล่าวไม่ต้องเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ

ตัวอย่างที่ 2⁵ เงินได้ที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษาลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548 ต้องเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ โดยต้องเป็นสถานศึกษาตามโครงการพระราชดำริสถานศึกษาตามนโยบายที่จะระดมพลังเพื่อเร่งรัดปรับปรุงคุณภาพหรือสถานศึกษาที่รองรับพัฒนาเด็กด้อยโอกาส เด็กพิการและต้องเป็นรายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการ

⁵ หนังสือที่ กค 0702/1611 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2557

ประกาศกำหนด และผู้ที่ประสงค์จะให้กระทรวง-ศึกษาธิการให้ความเห็นชอบโครงการเพื่อสนับสนุนการศึกษาแก่สถานศึกษาดังกล่าวจะต้องยื่นคำขอต่อกระทรวงศึกษาธิการเพื่อพิจารณาตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนดกรณีตามข้อเท็จจริงเนื่องจากมูลนิธิ ไม่ใช่สถานศึกษา ดังนั้นผู้ที่บริจาคเงินให้มูลนิธิ จึงไม่อาจที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีให้ได้ตามกฎหมายดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

ตัวอย่างที่ 3⁶ กรณีการบริจาคทรัพย์สินที่สามารถนำไปยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 นั้น จะต้องเป็นการบริจาคเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวง-ศึกษาธิการให้ความเห็นชอบตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนดโดยสถานศึกษาตามโครงการดังกล่าวต้องเป็นไปตามรายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศกำหนดตามข้อ 5 และข้อ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548

กรณีบุคคลธรรมดาบริจาคจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการบริจาคเงินเท่านั้นส่วน

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินที่บริจาคตั้งนั้น กรณีมหาวิทยาลัยฯ เป็นสถาน-ศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการได้ประกาศกำหนด และหากการบริจาคเงินของบุคคลธรรมดาและ การบริจาคเงินหรือทรัพย์สินของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ทั้งหมดของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ฉบับ ดังกล่าว ผู้บริจาคย่อมมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547

ป.สาระสำคัญตามพระ-ราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556⁷

● หลักการและเหตุผล

เพื่อจูงใจให้ภาคเอกชนสนับสนุนการ พัฒนาการศึกษามากขึ้น รัฐบาลมีนโยบายในการ ส่งเสริมให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา การศึกษา โดยยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์สำหรับการ บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาของรัฐวิ-โรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียน เอกชนแต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบตาม

⁶ หนังสือที่ กค 0702/1296 ลงวันที่ 11 มีนาคม 2557

⁷ โปรดดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษา ลงวันที่ 23 สิงหาคม พ.ศ. 2556

กฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบัน
อุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบัน
อุดมศึกษาเอกชน

● **สาระสำคัญ**

1. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและ
ภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับการบริจาคให้แก่
สถานศึกษาที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม
พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558
ดังต่อไปนี้⁸

(1) สำหรับบุคคลธรรมดา ให้ยกเว้น
สำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่าย
และหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4)
(5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวน
สองเท่าของจำนวนเงินที่บริจาคแต่เมื่อรวมกับ
เงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับการจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย
เพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่
กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบต้องไม่เกิน
ร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่า-
ใช้จ่ายและหักลดหย่อนนั้น

(2) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล ให้ยกเว้นสำหรับเงินได้เป็นจำนวน
สองเท่าของรายจ่ายที่บริจาคไม่ว่าจะได้จ่ายเป็น
เงินหรือทรัพย์สิน แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่าย
เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับ
โครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ

และรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้าง
และการบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ
หรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชน
ใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือ
สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬา
ของทางราชการแล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของ
กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ
หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และรายจ่ายเพื่อ
การศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา 65 ตรี
(3) แห่งประมวลรัษฎากร

การได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไป
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดี
ประกาศกำหนด

“สถานศึกษา” หมายความว่าสถานศึกษา
ของรัฐ โรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วย
โรงเรียนเอกชนแต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบ
ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบัน
อุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบัน
อุดมศึกษาเอกชน

2. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษี-
เงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ
และอากรแสตมป์ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือบริษัท
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่ได้รับ
จากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้าหรือ
สำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการ

⁸ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 มาตรา 3

บริจาคให้แก่สถานศึกษาตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด⁹

3. บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ใช้สิทธิในการยกเว้นภาษีอากรตามพระราชกฤษฎีกานี้ต้องไม่ใช้สิทธิในการยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547¹⁰

➔ ตัวอย่างแนววินิจฉัยของกรมสรรพากรตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556

ตัวอย่างที่ 1¹¹ เนื่องจากสถาบันฯ มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ สถาบันฯ เป็นสถานศึกษาทางวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง มีวัตถุประสงค์ให้การศึกษาส่งเสริมและพัฒนาวิชาการและวิชาชีพชั้นสูงในทาง

ดนตรีและศาสตร์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ ตามมาตรา 4 และมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าว สถาบันฯ จึงเป็นองค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งกิจการของรัฐ ตามมาตรา 2 แห่งประมวลรัษฎากร และเป็นสถานศึกษาของรัฐ ตามมาตรา 4 และมาตรา 36 แห่งพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 จึงเข้าลักษณะเป็นสถานศึกษาตามมาตรา 3 วรรคสาม แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556

1. กรณีการบริจาคให้แก่สถาบันฯ ผู้บริจาคมีสิทธิหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรหรือมีสิทธินำไปถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ได้ดังนี้

1.1 กรณีบุคคลธรรมดาบริจาคเงินให้แก่สถาบันฯ ผู้บริจาคมีสิทธิหักลดหย่อนได้เท่าจำนวนที่บริจาคแต่จะต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินที่เหลือหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ แล้วตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 ของประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2) เรื่อง กำหนดองค์การ

⁹ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 มาตรา 4

¹⁰ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 มาตรา 5

¹¹ หนังสือที่ กค 0702/1987 ลงวันที่ 2 เมษายน 2557

สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษาตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา 3 (4) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 254) พ.ศ. 2535 ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2535

1.2 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถาบันผู้บริจาคมีสิทธินำมาหักเป็นรายจ่ายเพื่อการศึกษในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 44) เรื่องกำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 9 กันยายนพ.ศ. 2535

2. กรณีการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการบริจาคให้แก่สถาบันฯ ซึ่งถือเป็นสถานศึกษาตามมาตรา 3 วรรคสาม แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556

2.1 กรณีบุคคลธรรมดาบริจาคเงินให้สถาบันฯ ให้ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนสองเท่าของจำนวนเงินที่บริจาคแต่เมื่อรวมกับเงินได้ที่ได้รับยกเว้นสำหรับการจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนนั้น

2.2 กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเงินให้สถาบันฯ ให้ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่บริจาคไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบและรายจ่ายที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้างและการบำรุงรักษาสวนเด็กเล่นสวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของเอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือสนามเด็กเล่น สวนสาธารณะหรือสนามกีฬาของทางราชการแล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และรายจ่ายเพื่อการศึกษา

หรือเพื่อการศึกษา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร อนึ่งการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 3 (1) และ (2) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาจะได้รับการยกเว้นสำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

ตัวอย่างที่ 2¹² พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 ได้ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่บุคคลหรือนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาที่ได้บริจาคระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ผู้บริจาคที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาฉบับดังกล่าวโดยนำประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเรื่อง

กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา ลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548 มาอนุโลมใช้ได้หรือไม่อย่างไร

ประเด็นดังกล่าวกรมสรรพากรวินิจฉัยว่าตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558) พ.ศ. 2556 ผู้บริจาคที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษา ลงวันที่ 23 สิงหาคมพ.ศ. 2556



¹² หนังสือที่ กค0702/4130 ลงวันที่ 18 มิถุนายน 2557

สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการบริจาคเงินเพื่อสนับสนุนการศึกษา

(พ.ร.ฎ 420 พ.ร.ฎ 558) กรณีผู้บริจาคเป็นบุคคลธรรมดา

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

พ.ศ. 2547

หักได้ 2 เท่า แต่ไม่เกิน 10% ของเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อน

1. บริจาคเงินเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ ดังต่อไปนี้

- สถานศึกษาของทางราชการ
- สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล
- โรงเรียนเอกชนที่สร้างขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

เอกชน

- สถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่สร้างขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ตรวจสอบรายชื่อสถานศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบได้จาก www.rd.go.th

ค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการ ดังต่อไปนี้

(1) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(2) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อ และเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษา

วัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษาที่เป็นคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ต้องไม่เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการของผู้บริจาค และต้องไม่ผ่านการใช้งานมาแล้ว

การจัดหาอุปกรณ์การศึกษาที่เป็นคอมพิวเตอร์ไม่รวมถึงการจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์

(3) จัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือเป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัย สำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558)

พ.ศ. 2556

หักได้ 2 เท่าของจำนวนเงินที่บริจาค แต่เมื่อรวมกับเงินบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ ต้องไม่เกิน 10% ของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อน

1. บริจาคเงินให้แก่สถานศึกษา ดังต่อไปนี้

- สถานศึกษาของรัฐ
- โรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

● สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

2. บริจาคให้แก่สถานศึกษาตาม 1. ตั้งแต่ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

3. ผู้ได้รับยกเว้นภาษีต้องมีหลักฐานใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานอื่นเป็นหนังสือที่ออกโดยสถานศึกษาผู้รับบริจาค เช่น หนังสือขอบคุณ ใบประกาศเกียรติคุณ ใบอนุโมทนาบัตร

ซึ่งหลักฐานดังกล่าวต้องระบุจำนวนเงินที่ได้บริจาคและสามารถพิสูจน์การรับบริจาคจากผู้บริจาคได้ โดยมีการ

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

พ.ศ. 2547

2. หลักฐานที่จะนำไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีจากการบริจาคเงิน

- ใบเสร็จรับเงินจากสถานศึกษาที่สามารถพิสูจน์ได้ว่า

เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามข้อ 1.*

หมายเหตุ กรณีได้รับหลักฐานใบอนุโมทนาบัตร ให้ผู้บริจาค
นำใบอนุโมทนาบัตรไปให้สถานศึกษาผู้รับบริจาคดำเนินการ
ออกใบเสร็จรับเงินตาม 2.

* ระเบียบกระทรวงศึกษาธิการ ว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สิน
ที่มีผู้บริจาคให้แก่สถานศึกษา พ.ศ. 2552

* ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สิน
ที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. 2526 ข้อ 4

* ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำ
เงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 64

* พ.ร.บ.สถาบันอุดมศึกษาเอกชน พ.ศ. 2546 ประกอบกับระเบียบ
เกี่ยวกับการเงินของมหาวิทยาลัยเอกชนว่าด้วยการเงินและการ
งบประมาณ

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558)

พ.ศ. 2556

รับรองอย่างชัดเจนจากสถานศึกษาว่า
ได้รับบริจาคจริง*

* ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง
กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข
เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์
สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษา
ลงวันที่ 23 สิงหาคม พ.ศ. 2556

สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินเพื่อสนับสนุนการศึกษา

(พ.ร.ฎ 420 พ.ร.ฎ 558) กรณีผู้บริจาคเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

พ.ศ. 2547

หักได้ 2 เท่า แต่ไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหัก
รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการ
สาธารณประโยชน์ และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา
ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

1. บริจาคเงินหรือทรัพย์สินเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่
สถานศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความ
เห็นชอบ ดังต่อไปนี้

- สถานศึกษาของทางราชการ
- สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล
- โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียน
เอกชน

● สถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วย
สถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ตรวจสอบรายชื่อสถานศึกษาตามโครงการที่กระทรวง
ศึกษาธิการให้ความเห็นชอบได้จาก www.rd.go.th

ค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาต้องเป็นค่าใช้จ่าย
สำหรับรายการ ดังต่อไปนี้

(1) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือ
ที่ดินให้แก่สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(2) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา
หนังสือทางวิชาการ สื่อ และเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจน
วัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษา

วัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษาที่เป็นคอมพิวเตอร์และ
อุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ต้องไม่เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในการ
ประกอบกิจการของผู้บริจาค และต้องไม่ผ่านการใช้งานมาแล้ว

การจัดหาอุปกรณ์การศึกษาที่เป็นคอมพิวเตอร์ ไม่รวม
ถึงการจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558)

พ.ศ. 2556

หักได้ 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาค
ไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน
แต่เมื่อรวมกับรายจ่ายที่จ่ายเป็น
ค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
สำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษา-
ธิการให้ความเห็นชอบและรายจ่าย
ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดสร้าง
และการบำรุงรักษาสนามเด็กเล่น
สวนสาธารณะ หรือสนามกีฬาของ
เอกชนที่เปิดให้ประชาชนใช้เป็นการ
ทั่วไปโดยไม่เก็บค่าบริการใดๆ หรือ
สนามเด็กเล่น สวนสาธารณะ หรือ
สนามกีฬาของทางราชการแล้วต้อง
ไม่เกิน 10% ของกำไรสุทธิก่อนหัก
รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือ
เพื่อการสาธารณประโยชน์ และ
รายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อ
การกีฬาตามมาตรา 65 ตรี (3)
แห่งประมวลรัษฎากร

1. บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่
สถานศึกษา ดังต่อไปนี้

- สถานศึกษาของรัฐ
- โรงเรียนเอกชนตามกฎหมาย
ว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึง
โรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วย
โรงเรียนเอกชน
- สถาบันอุดมศึกษาเอกชน

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

พ.ศ. 2547

(3) จัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือเป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัย สำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา

2. หลักฐานที่จะนำไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีจากการบริจาคเงิน หรือทรัพย์สินเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามข้อ 1.

(1) หลักฐานที่จะนำไปใช้สิทธิยกเว้นภาษีจากการบริจาคเป็นเงิน

- ใบเสร็จรับเงินจากสถานศึกษาที่สามารถพิสูจน์

ได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามข้อ 1.

หมายเหตุ กรณีได้รับหลักฐานใบอนุโมทนาบัตร

ให้ผู้บริจาคนำใบอนุโมทนาบัตรไปให้สถานศึกษาผู้รับบริจาค ดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินตาม 2.

(2) กรณีบริจาคทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ ต้องมีหนังสือรับรองมูลค่าของทรัพย์สิน โดยประทับตราโรงเรียน และลงลายมือชื่อหัวหน้าสถานศึกษาในหนังสือรับรองด้วย

(3) กรณีบริจาคทรัพย์สินที่เป็นสังหาริมทรัพย์ ต้องมีหนังสือรับรองตามมูลค่าทรัพย์สิน โดยประทับตราโรงเรียน และลงลายมือชื่อหัวหน้าสถานศึกษาในหนังสือรับรองด้วย*

* ระเบียบกระทรวงศึกษาธิการ ว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สิน ที่มีผู้บริจาคให้แก่สถานศึกษา พ.ศ. 2552

* ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สิน ที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. 2526 ข้อ 4

* ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 64

* พ.ร.บ.สถาบันอุดมศึกษาเอกชน พ.ศ. 2546 ประกอบกับระเบียบ เกี่ยวกับการเงินของมหาวิทยาลัยเอกชนว่าด้วยการเงินและการงบประมาณ

พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 558)

พ.ศ. 2556

ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษา- เอกชน

2. บริจาคให้แก่สถานศึกษาตาม 1. ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ถึง วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

3. ผู้ได้รับยกเว้นภาษีต้องมีหลักฐาน เป็นหนังสือที่ออกโดยสถานศึกษา ผู้รับบริจาคซึ่งพิสูจน์ได้ว่า ได้บริจาค ทรัพย์สินหรือสินค้าให้แก่สถานศึกษา เช่น หนังสือขอบคุณ ใบเกียรติคุณ ใบอนุโมทนาบัตร ซึ่งหลักฐานดังกล่าว ได้ระบุมูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้า*

* ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษา ลงวันที่ 23 สิงหาคม พ.ศ. 2556