



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักบริหารการเงินการบัญชีและการพัสดุ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย โทรศัพท์ 02-2180043 โทรสาร 80072

ที่ อว 64.2.8.2/ 01872 / 2563

วันที่ 25 พฤศจิกายน 2563

เรื่อง นโยบายการบัญชีรายได้จากการรับบริจาค และแนวปฏิบัติกรรับและใช้จ่ายรายได้จากการรับบริจาค

เรียน อธิการบดี

ผ่าน รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์พนา ปิโตรวิชัย)

- อ้างถึง 1. บันทึกที่ ศธ 0512.2.36.3/ตป/0329/2559 ลงวันที่ 8 ธันวาคม 2559 เรื่อง แนวปฏิบัติกรจัดทำงบประมาณจากเงินบริจาค พ.ศ. 2559
2. บันทึกที่ ศธ 0512.2.7/สบง./00042/2557 ลงวันที่ 23 มกราคม 2557 เรื่องแนวปฏิบัติกรบันทึกบัญชีรายได้จากการรับบริจาค

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ 14) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อกำหนดวงเงินภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ลงวันที่ 23 กันยายน 2562
2. พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 713) พ.ศ. 2563

ด้วยมหาวิทยาลัยได้ทบทวนแนวทางการรับเงินบริจาค เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในการรับรู้รายได้ และข้อบังคับจุฬาฯ ว่าด้วยการบริหารการเงิน พ.ศ. 2561 ข้อ 21(8) ความว่า “มหาวิทยาลัยอาจมีหรือจัดเก็บรายได้จากกรณีดังต่อไปนี้ เงินบริจาค ได้แก่ เงินซึ่งมีผู้บริจาคใหม่มหาวิทยาลัยเพื่อดำเนินการอย่างหนึ่งอย่างใดตามภารกิจของมหาวิทยาลัย” รวมทั้งวิธีการด้านงบประมาณกำหนดแนวทางให้ส่วนงานสามารถจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และการจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินบริจาคเพิ่มเติมระหว่างปีที่รับเงินบริจาค เพื่อใช้จ่ายเงินรายได้จากการรับบริจาค กรณีระบุดัตถุประสงค์ เช่น สมทบทุนอุดหนุนการศึกษา จัดซื้ออุปกรณ์วัสดุ สมทบทุนอุดหนุนงานวิจัย จัดหางบลงทุน (รายละเอียดดังบันทึกที่อ้างถึง 1)

ดังนั้น จึงเห็นควรยกเลิกแนวปฏิบัติตามบันทึกที่อ้างถึง 2 และกำหนดนโยบายการบันทึกบัญชีสำหรับการรับบริจาคที่เป็นตัวเงินและทรัพย์สิน โดยให้พิจารณาจัดรับรู้รายได้จากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิหรือเมื่อปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ผู้บริจาคมกำหนดให้จัดหาสิ่งของหรือบริการเรียบร้อยแล้ว และกำหนดแนวปฏิบัติกรรับและใช้จ่ายรายได้จากการรับบริจาค ดังนี้

1. **การรับบริจาคเป็นตัวเงิน** โดยผู้บริจาคมได้ระบุดัตถุประสงค์ หรือระบุดัตถุประสงค์ที่สอดคล้องตามภารกิจของมหาวิทยาลัย/ส่วนงาน และมีได้กำหนดเงื่อนไขใดๆ การบันทึกบัญชีให้รับรู้เป็นรายได้ทันที ดังนี้

1.1 ผู้บริจาคมระบุดัตถุประสงค์ตามภารกิจของมหาวิทยาลัย เช่น เพื่อสนับสนุนกิจกรรมนิสิต สนับสนุนการทำงานของอาจารย์/บุคลากร เพื่อสนับสนุนเป็นทุนการศึกษาของนิสิต เพื่อสนับสนุนการวิจัย เพื่อจัดหาวัสดุอุปกรณ์หรือระบบงาน เพื่อสมทบการก่อสร้างอาคารหรือปรับปรุงอาคาร จะบันทึกบัญชีตามลักษณะของวัตถุประสงค์ 4 ประเภท ดังนี้

เดบิต เงินสด/ธนาคาร

เครดิต รายได้จากการรับบริจาคสนับสนุนการศึกษา (GL4071000002) /

เครดิต รายได้จากการรับบริจาคเพื่อจ่ายเป็นทุนการศึกษา (GL4071000003) /

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค-เพื่ออุทยาน100ปี (GL4071000004) /

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์ (GL4071000005)

กรณีผู้บริจาคระบุวัตถุประสงค์อื่นหรือไม่ระบุวัตถุประสงค์ ให้บันทึกบัญชีโดย
เดบิต เงินสด/ธนาคาร

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค(GL4071000001)

1.2 ผู้บริจาคกำหนดเงื่อนไข ซึ่งเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของทรัพยากรหากไม่ปฏิบัติ หรือกำหนดเงื่อนไขระยะเวลา เช่น ผู้บริจาคระบุให้จัดหาสินทรัพย์หรือบริการภายในกำหนดเวลา ถ้าไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขจะเรียกเงินคืน กรณีดังกล่าวหากส่วนงาน/หน่วยงานยังอยู่ระหว่างดำเนินการตามเงื่อนไขและยังไม่ถึงบประมาณรายจ่าย ให้รับรู้เป็นหนี้สินไว้ก่อน และเมื่อปฏิบัติตามข้อกำหนดเงื่อนไขแล้วให้รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนทันที ดังนี้

1.2.1 เมื่อรับเงินบริจาคที่มีข้อกำหนดเงื่อนไขการเรียกเงินคืนและอยู่ระหว่างดำเนินการ

เดบิต เงินสด/ธนาคาร

เครดิต รายได้รอการรับรู้-เงินบริจาค (GL2019010002)

1.2.2 เมื่อดำเนินการขึ้นงบประมาณและจัดหาสินทรัพย์ตามข้อกำหนดเงื่อนไขแล้ว ให้ปรับปรุงรายการรายได้รอรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาค

เดบิต รายได้รอการรับรู้-เงินบริจาค (GL2019010002)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์ (GL4071000005)

1.3 ผู้บริจาคระบุให้ใช้จ่ายเพื่อเป็นทุนคงยอดเงินต้น การบันทึกบัญชีต้องรับรู้รายได้ก่อนแล้วจึงปรับปรุงเข้าบัญชีทุนคงยอดเงินต้น ดังนี้

1.3.1 เมื่อรับบริจาคเงินให้บันทึกรับรู้รายได้

เดบิต เงินสด/ธนาคาร

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค(GL4071000001)

1.3.2 เมื่อสิ้นงวดบัญชีระบบจะโอนปิดรายได้จากการรับบริจาคเข้าบัญชีรายได้เหนือรายจ่าย

1.3.3 ให้คณะกรรมการบริหารส่วนงานจัดสรรเงินบริจาคเป็นทุนคงยอดเงินต้น ทั้งนี้ในกรณีที่ผู้บริจาคประสงค์จะตั้งชื่อเงินทุนตามชื่อที่ผู้บริจาคแสดงความประสงค์ไว้ก็ได้ ทั้งนี้ตามกำหนดในข้อ 9 วรรค 2 แห่งข้อบังคับจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ว่าด้วย กองทุนของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2552 ซึ่งมหาวิทยาลัยได้กำหนดวงเงินตั้งแต่ 1,000,000 บาทขึ้นไปสามารถจัดทำเป็นประกาศเงินทุน

1.3.4 งานบัญชีบันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม คู่กับ ทุนคงยอดเงินต้น-บริจาค ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารส่วนงาน ดังนี้

เดบิต รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL3052000001)

เครดิต ทุนคงยอดเงินต้น-บริจาค (GL3030000001)

ทั้งนี้ การรับบริจาคในทุกกรณีของส่วนงาน/หน่วยงาน จะต้องไม่ให้ประโยชน์ต่อผู้ใดโดยเฉพาะ และไม่มีสิ่งตอบแทนจากมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ผู้บริจาคทั้งบุคคลธรรมดา และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะได้รับสิทธิลดหย่อนภาษีจำนวน 2 เท่าตามกำหนดในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากรฉบับที่ใช้ในแต่ละปีภาษี

2. การรับบริจาคเป็นทรัพย์สิน ต้องเป็นทรัพย์สินใหม่ตามมูลค่าของการได้มาหรือมูลค่าต้นทุนของสินค้า ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฉบับที่ 14 ข้อ3 (3)(4) (รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1) โดยให้แนบหลักฐานประกอบการซื้อสินค้าเพื่อบริจาค หรือมูลค่าต้นทุนของสินค้า การส่งมอบสินค้าโดยไม่มีเงื่อนไขใดๆ และหนังสือขอขอบคุณโดยระบุจำนวนเงินและข้อความ “ทรัพย์สินบริจาคให้จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร(ฉบับที่ 713) พ.ศ.2563” (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2) หรือให้อ้างอิงฉบับล่าสุดที่ใช้ในขณะนั้น โดยดำเนินการดังนี้

2.1 ให้มีการตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุจากการบริจาค เพื่องานพัสดุภัณฑ์ทะเบียนสินทรัพย์ในระบบการจัดการทรัพยากรของมหาวิทยาลัย (CU-ERP) และประมวลผลค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน

2.2 งานพัสดุส่งเอกสารการลงทะเบียนครุภัณฑ์ให้งานการเงินบันทึกข้อมูลการบริจาคในระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (E-Donation) ทั้งนี้กระบวนการบันทึกข้อมูลต้องเสร็จสิ้นภายในปีปฏิทิน เนื่องจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้บริจาคต้องใช้ประโยชน์ทางภาษีภายในปีที่เกิดรายการ

2.3 งานพัสดุส่งเอกสารการลงทะเบียนครุภัณฑ์รับบริจาคให้งานบัญชีรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์ โดยรับรู้รายได้คู่กับ สินทรัพย์บริจาคด้วยมูลค่ายุติธรรม ตัวอย่างการรับบริจาคครุภัณฑ์ บันทึกรายการบัญชีโดย

เดบิต ครุภัณฑ์จากการรับบริจาค (GLระบุตามประเภทครุภัณฑ์)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์ (GL4071000005)

2.4 บริษัทหรือนิติบุคคลที่บริจาคทรัพย์สินให้สถานศึกษาจะได้รับลดหย่อนภาษีเป็นจำนวน 2 เท่าของรายจ่ายที่บริจาคตามกำหนดในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากรฉบับที่ใช้ในแต่ละปีภาษี

3. การปรับปรุงหนี้สิน-รายได้รอรับรู้จากการยกเลิกแนวปฏิบัติเดิม

สำหรับรายการรายได้รอรับรู้ ที่แสดงคู่กับ บัญชีสินทรัพย์จากการรับบริจาค ที่เกิดขึ้นก่อนการแจ้งยกเลิกแนวปฏิบัติรายได้จากการรับบริจาคฉบับดังกล่าว มหาวิทยาลัยโดยสำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุจะดำเนินการปรับปรุงรายการในระบบ CU-ERP โดยลดหนี้สิน-รายได้รอรับรู้ ไปเป็นรายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์ ของแต่ละส่วนงาน/หน่วยงาน ภายในไตรมาสที่ 1 ปีบัญชี 2564

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัตินโยบายการบัญชีรายได้จากการรับบริจาค และแนวปฏิบัติการรับและใช้จ่ายเงินรายได้จากการรับบริจาคดังกล่าว ทั้งนี้สำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุจะได้แจ้งส่วนงาน/หน่วยงานต่างๆถือปฏิบัติต่อไป จักขอบพระคุณยิ่ง

(นายประสิทธิ์ เอื้อสถาพรกิจ)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการเงิน การบัญชี และการพัสดุ



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(ฉบับที่ ๑๔)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ และมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๑) พ.ศ. ๒๕๖๒ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“สถานศึกษา” หมายความว่า

(๑) สถานศึกษาของรัฐ

(๒) โรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือ

(๓) สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ข้อ ๒ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรา ๓ (๑) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๑) พ.ศ. ๒๕๖๒ จะต้องบริจาคเป็นเงินเท่านั้น

ข้อ ๓ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ตามมาตรา ๓ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๑) พ.ศ. ๒๕๖๒ จะบริจาคเป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าก็ได้

ในกรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังนี้

(๑) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซื้อทรัพย์สินมาเพื่อบริจาค ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ระบุจำนวนและมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินนั้น โดยให้ถือว่ามูลค่าตามหลักฐานดังกล่าวเป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค

(๒) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำทรัพย์สินที่ได้บันทึกบัญชีทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมาบริจาค ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินเป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค

/ (๓) กรณีที่ ...

(๓) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำสินค้ามาบริจาค ไม่ว่าจะสินค้าที่ผลิตเองหรือซื้อมาเพื่อขาย ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของสินค้าดังกล่าวที่มีเอกสารหลักฐานสามารถพิสูจน์ได้เป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค แต่มูลค่าดังกล่าวต้องไม่เกินราคาสินค้าคงเหลือยกมา ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

(๔) มูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าที่ซื้อมาเพื่อบริจาคนั้น จะต้องมีจำนวนไม่เกินราคาที่สามารถซื้อได้โดยปกติ ทั้งนี้ ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๕) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๔ บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ตามข้อ ๒ และข้อ ๓ ต้องไม่นำเงินที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้นไปหักลดหย่อนสำหรับเงินบริจาคตามมาตรา ๔๗ (๓) แห่งประมวลรัษฎากรหรือต้องไม่นำเงิน ทรัพย์สิน หรือสินค้าที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นั้นไปหักเป็นรายจ่ายตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๕ การบริจาคให้แก่สถานศึกษาให้ใช้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีอากรตามข้อ ๒ และข้อ ๓ โดยผู้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีอากรไม่ต้องแสดงเอกสารหลักฐานการบริจาคต่อเจ้าพนักงานประเมิน

ข้อ ๖ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ
(นายเอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ)
อธิบดีกรมสรรพากร



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๓)
พ.ศ. ๒๕๖๓

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ

พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓
เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรเมนทรรามาธิบดีศรีสินทรมหาวชิราลงกรณ พระวชิรเกล้าเจ้าอยู่หัว
มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์
ในบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกา
ขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๗๑๓) พ.ศ. ๒๕๖๓”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชกฤษฎีกานี้

“สถานศึกษา” หมายความว่า

(๑) สถานศึกษาของรัฐ

(๒) โรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน

(๓) สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

(๔) สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสนธิสัญญาหรือความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ

“ระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ระบบที่ใช้สร้างและเก็บรักษาข้อมูลการบริจาคในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการบริจาคให้แก่สถานศึกษาผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังต่อไปนี้

(๑) สำหรับบุคคลธรรมดา ให้ยกเว้นสำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนสองเท่าของจำนวนเงินที่บริจาค เฉพาะการบริจาคเป็นเงินเท่านั้น

(๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ยกเว้นสำหรับเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่บริจาค ไม่ว่าจะได้จ่ายเป็นเงินหรือทรัพย์สิน

การได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๕ การยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ (๑) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ต้องนำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ (๑) มารวมคำนวณกับเงินได้ที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของเงินที่ได้จ่ายตามกรณีที่กำหนดไว้และไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) เมื่อรวมคำนวณเงินได้ตาม (๑) แล้วต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา ๖ การยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ (๒) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ต้องนำเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ (๒) มารวมคำนวณกับรายจ่ายที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในประมวลรัษฎากรกำหนดให้มีการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายและไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

(๒) เมื่อรวมคำนวณรายจ่ายตาม (๑) แล้ว ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และรายจ่ายเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬาตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา ๗ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔ ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สินหรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการบริจาคให้แก่สถานศึกษาตามมาตรา ๔ โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้า ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ สำหรับการบริจาคที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

มาตรา ๘ บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกานี้ ต้องไม่นำเงินบริจาคที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวไปหักลดหย่อนเป็นเงินบริจาคตามมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร หรือต้องไม่นำเงินหรือทรัพย์สินที่ได้ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ตามที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยอนุบัญญัติรัฐมนตรีตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร หรือยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ แล้วแต่กรณี อีก

มาตรา ๙ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๑) พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งมีสาระสำคัญเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาที่ได้บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาของรัฐ โรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ไม่รวมถึงโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๘๑) พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งมีสาระสำคัญเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาที่ได้บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามสนธิสัญญาหรือความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยกับทบวงการชำนัญพิเศษแห่งสหประชาชาติ ได้สิ้นสุดลงในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนั้น เพื่อเป็นการจูงใจให้มีการสนับสนุนการศึกษาอย่างต่อเนื่องสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษาในกรณีดังกล่าวต่อไป จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

