



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน คณะวิทยาศาสตร์ สำนักงานคณบดี งานคลังและพัสดุ โทร.3815

ที่ อว 69.5.1.2 / 388

วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2568

เรื่อง ขอฟิจารณากระบวนการรับบริจาคทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ส่วนงาน

เรียน คณบดีคณะวิทยาศาสตร์ ผ่านรองบริหารและยุทธศาสตร์

ตามที่งานคลังและพัสดุ มีหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารพัสดุ พบว่าปัจจุบันมีบุคคลและนิติบุคคลที่มีความประสงค์ในการบริจาคทรัพย์สินให้กับคณะวิทยาศาสตร์อย่างต่อเนื่องซึ่งมีทั้งทรัพย์สินที่เป็นของใหม่มีหลักฐานแสดงมูลค่าของทรัพย์สินชัดเจนและทรัพย์สินที่เคยผ่านการใช้งานมาแล้วทำให้การดำเนินการรับบริจาคทรัพย์สินนั้นต้องจำแนกตามประเภทของทรัพย์สินและประเภทของผู้บริจาคทำให้ซึ่งกระบวนการแต่ละประเภทจะมีความแตกต่างกันทำให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเกิดความสับสน ประกอบกับการบริจาคทรัพย์สินมีความเกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้บริจาค งานคลังและพัสดุ จึงได้หารือร่วมกับกองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้บริจาครวมทั้งแนวทางการดำเนินการของมหาวิทยาลัย นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การรับบริจาคทรัพย์สินของคณะวิทยาศาสตร์เป็นไปด้วยความเรียบร้อย เกิดประโยชน์สูงสุดต่อคณะวิทยาศาสตร์และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ.2526 และประกาศหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง จึงขอพิจารณากระบวนการรับบริจาคทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้คณะวิทยาศาสตร์ ตามเอกสารแนบท้าย หากเห็นชอบเห็นควรแจ้งหลักสูตร / งานในสำนักงานคณบดี เพื่อทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

112007

(นางสาวแววตา ดีปมา)

หัวหน้างานคลังและพัสดุ

เรียน คณบดีคณะวิทยาศาสตร์ ผ่านรองคณบดีฯ ฝ่ายบริหารและยุทธศาสตร์

1. เพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณา
2. เห็นควรดำเนินการดังเสนอ
3. เห็นควรแจ้งเพื่อทราบ ต่อคณะกรรมการประจำคณะวิทยาศาสตร์

ผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี

14 ก.พ. 68

รองศาสตราจารย์ ดร. [Signature]
รองคณบดีฝ่ายบริหารและยุทธศาสตร์

14 ก.พ. 68

กริ✓
ผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี

14 ก.พ. 68

คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

กระบวนการรับบริจาคทรัพย์สิน

1

ขั้นตอนการรับเรื่อง

กระบวนการ	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
ผู้บริจาคส่งเอกสารแสดงความประสงค์ในการบริจาคทรัพย์สินพร้อมแนบหลักฐานแสดงมูลค่าของทรัพย์สิน เช่น ใบเสร็จรับเงินของทรัพย์สินที่จะทำการบริจาค หรือหลักฐานที่บ่งบอกถึงมูลค่าของทรัพย์สิน ณ ปัจจุบัน มายังคณะวิทยาศาสตร์ ↓ รับเอกสารเข้าระบบ ERP ↓ ตรวจสอบเอกสารและเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องพร้อมแนบ <u>แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน</u> แล้วเสนอความเห็นผ่านหัวหน้างานคลังและพัสดุ ↓ ผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี เสนอความเห็น ↓ คณบดี ทราบและสั่งการ ↓ แจ้งเวียนผู้ที่เกี่ยวข้องผ่านระบบ ERP ได้แก่ 1. หลักสูตรที่เกี่ยวข้อง 2. งานบริหารและธุรการ (วิศกร) 3. งานคลังและพัสดุ (น.ส.มัลลิกา แซ่ลิ้ม)	งานบริหารและธุรการ สำนักงานคณบดี งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี ผู้บริหาร งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี	1.เอกสารแสดงความประสงค์ 2.หลักฐานแสดงมูลค่าทรัพย์สิน 1.เอกสารแสดงความประสงค์ 2.หลักฐานแสดงมูลค่าทรัพย์สิน 3.แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน

2

ขั้นตอนการพิจารณาทรัพย์สิน

กระบวนการ	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
หลักสูตร / วิศกร 1.หลักสูตรพิจารณาการรับทรัพย์สินตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อม ERP <u>แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน</u> พร้อมลงนามรับรอง 2.วิศกร ให้ความเห็นเกี่ยวกับความพร้อมของพื้นที่ในการติดตั้ง แล้วส่งผลการพิจารณาไปยังงานคลังและพัสดุ ↓ งานคลังและพัสดุ รายงานผู้บริหารเพื่อพิจารณา ตามลำดับขั้น โดยแบ่งการพิจารณาเป็น 1. กรณีทรัพย์สินที่บริจาค ไม่ถือเป็นครุภัณฑ์ 2. กรณีทรัพย์สินที่บริจาคเป็นครุภัณฑ์ ↓ หัวหน้างานคลังและพัสดุ เสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้อง ↓ ผู้อำนวยการสำนักงานคณบดี เสนอความเห็น ↓ คณบดี รับทราบและพิจารณาสั่งการ	หลักสูตร และ วิศกร งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี ผู้บริหาร / คณะกรรมการประจำ คณะวิทยาศาสตร์	1.เอกสารแสดงความประสงค์ 2.หลักฐานแสดงมูลค่าทรัพย์สิน 3.แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน (ที่กรอกรายละเอียดและลงนามรับรองแล้ว) 1.เอกสารแสดงความประสงค์ 2.หลักฐานแสดงมูลค่าทรัพย์สิน 3.แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน (ที่กรอกรายละเอียดและลงนามรับรองแล้ว) 4. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลาง / กรรมการตรวจรับพัสดุ การพิจารณา 1. กรณีทรัพย์สินที่บริจาค ไม่ถือเป็นครุภัณฑ์ คณบดีคณะวิทยาศาสตร์รับทราบและสั่งดำเนินการตามขั้นตอนการตรวจรับทรัพย์สินบริจาค 2. กรณีทรัพย์สินที่บริจาคเป็นครุภัณฑ์ นำเข้าพิจารณาที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะวิทยาศาสตร์ 1) กรณีคณะกรรมการประจำคณะฯ มีมติเห็นชอบ/อนุมัติการบริจาค งานคลังและพัสดุดำเนินการตามขั้นตอนการตรวจรับทรัพย์สินบริจาค 2) กรณีคณะกรรมการประจำคณะฯ มีมติไม่เห็นชอบ/ไม่อนุมัติ งานคลังและพัสดุดำเนินการแจ้งผลการพิจารณาให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนการตรวจรับทรัพย์สินบริจาค

กระบวนการ		ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
การตรวจรับทรัพย์สินบริจาคที่เป็นครุภัณฑ์			
<u>กรณีผู้บริจาคไม่มีหลักฐานที่บ่งบอกถึงมูลค่าของทรัพย์สินที่จะบริจาค</u>	<u>กรณีผู้บริจาคมีหลักฐานที่บ่งบอกถึงมูลค่าของทรัพย์สินที่จะบริจาค</u>		
งานคลังและพัสดุ ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางและกรรมการตรวจรับพัสดุ ↓ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง จัดทำราคากลางและรายงานผลการกำหนดราคา ↓ กลาง ↓ งานคลังและพัสดุ ตรวจสอบและให้ความเห็นผ่านหัวหน้างานตามลำดับชั้น ↓ ผู้อำนวยการสำนักงาน เสนอความเห็น ↓ คณบดีคณะวิทยาศาสตร์ พิจารณาให้ความเห็นชอบราคากลาง ↓	งานคลังและพัสดุ ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ↓	งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี และ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง	1.เอกสารแสดงความประสงค์ 2.หลักฐานแสดงมูลค่าทรัพย์สิน 3.แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน (ที่กรอกรายละเอียดและลงนามรับรองแล้ว) 4. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลาง / กรรมการตรวจรับพัสดุ
ประสานงานกับผู้บริจาค เพื่อดำเนินการส่งมอบทรัพย์สิน ↓ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจรับทรัพย์สินบริจาค ↓ นักวิชาการพัสดุ รับทราบการตรวจรับพัสดุ พร้อมจัดทำหนังสือขอบคุณให้กับผู้บริจาค เสนอคณบดีคณะวิทยาศาสตร์ตามลำดับชั้น ผ่านหัวหน้างานคลังและพัสดุ ↓ ผู้อำนวยการสำนักงาน ตรวจทานหนังสือขอบคุณผู้บริจาคก่อนเสนอคณบดีคณะวิทยาศาสตร์ลงนาม ↓ คณบดีคณะวิทยาศาสตร์ ทราบและอนุมัติการตรวจรับ และลงนามหนังสือขอบคุณผู้บริจาค ↓ จัดส่งหนังสือขอบคุณให้กับผู้บริจาค		ผู้บริหาร	
		งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี	5. มติคณะกรรมการประจำคณะวิทยาศาสตร์ (ถ้ามี) 6.รายงานราคากลาง (ถ้ามี) 7.ใบตรวจรับพัสดุ 8. หนังสือขอบคุณผู้บริจาค
		งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี และ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	
		ผู้บริหาร	
		งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี	

ขั้นตอนการบริหารพัสดุ และการดำเนินการหลังการรับบริจาคทรัพย์สิน

กระบวนการ	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
การบริหารพัสดุ	งานคลังและพัสดุ สำนักงานคณบดี	1.เอกสารแสดงความประสงค์
1.บันทึกการรับทรัพย์สิน / ออกรหัสครุภัณฑ์ / เขียนรหัสครุภัณฑ์ และบริหารพัสดุดตามระเบียบฯ		2.หลักฐานแสดงมูลค่าทรัพย์สิน
2. กรณีทรัพย์สินบริจาคเป็นของใหม่ ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน และผู้บริจาคเป็นนิติบุคคล งานคลังและพัสดุดำเนินการจัดส่งสำเนาการรับบริจาคทรัพย์สินให้กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้บริจาคต่อไป		3.แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน (ที่กรอกรายละเอียดและลงนามรับรองแล้ว)
		4. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการกำหนดราคากลาง / กรรมการตรวจรับพัสดุ
		5. มติคณะกรรมการประจำคณะวิทยาศาสตร์ (ถ้ามี)
		6.รายงานราคากลาง (ถ้ามี)
		7.ใบตรวจรับพัสดุ
		8. หนังสือขอบคุณผู้บริจาค
		9.ทะเบียนทรัพย์สิน

หลักการในการใช้สิทธิทางภาษี

1. การบริจาคทรัพย์สิน ที่จะสามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้ ต้องเป็นทรัพย์สินใหม่ และมีเอกสารหลักฐานประกอบให้ชัดเจน (รายการ / ราคา) กรณีเป็นทรัพย์สินที่ผ่านการใช้งานมาแล้วจะไม่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนทางภาษีได้
2. กรณีนิติบุคคล บริจาคทรัพย์สิน จะสามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้เฉพาะ การบริจาคทรัพย์สินใหม่ เท่านั้น
3. กรณีบุคคลธรรมดา บริจาคทรัพย์สิน จะเป็นทรัพย์สินใหม่ หรือทรัพย์สินที่เคยผ่านการใช้งานมาแล้ว ก็ไม่สามารถนำมาลดหย่อนทางภาษีได้ แต่ต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบ (รายการ/ราคา) เพื่อใช้ในการตรวจรับมูลค่าทรัพย์สินเข้าเป็นสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย

แบบฟอร์มการรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงาน

ทรัพย์สินที่มีผู้ประสงค์บริจาค

- 1).....จำนวน
- 2)จำนวน
- 3)จำนวน

การพิจารณาของหลักสูตร.....

เพื่อให้การรับทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้หน่วยงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ.2526 หมวด 1 การรับเงินหรือทรัพย์สิน ข้อ 5 (1)(2)(3)(5) จึงขอแจ้งข้อมูลประกอบการรับทรัพย์สิน ดังนี้

(1) การรับบริจาคเงินหรือทรัพย์สินไม่ว่ากรณีใดๆ ให้หน่วยงานผู้รับบริจาคมุ่งคำนึงถึงผลได้ผลเสีย และประโยชน์ที่ทางหน่วยงานจะพึงได้รับ และจะพึงต้องให้ตอบแทนทั้งในปัจจุบันและอนาคตเป็นสำคัญ

ขอคิดเห็น

(2) การรับบริจาคที่มีเงื่อนไขเป็นการผูกพันจะต้องไม่ให้ประโยชน์ต่อผู้ใดโดยเฉพาะ

ขอคิดเห็น

(3) การรับบริจาคทรัพย์สินที่มีภาระติดพัน หรือมีภาระต้องเรียกร้องหรือซ่อมบำรุงรักษา หน่วยงานผู้รับบริจาคจะต้องพิจารณาว่าผลตอบแทนที่ได้รับคุ้มกับค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียไปหรือไม่

ขอคิดเห็น

(4) การพิจารณาลักษณะของทรัพย์สิน (ทำเครื่องหมาย /)

- ☐ ทรัพย์สินบริจาคเป็นครุภัณฑ์ที่เป็นของใหม่ ไม่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
- ☐ ทรัพย์สินบริจาคเป็นครุภัณฑ์ที่เคยผ่านการใช้งานมาก่อน
โดยมีอายุการใช้งานมาแล้ว..... ปี เป็นทรัพย์สินที่ซื้อหรือผลิต ในปี
- ☐ ทรัพย์สินบริจาคไม่ถือเป็นครุภัณฑ์
(ซึ่งต้องเป็นประโยชน์และไม่เกิดความเสียหายต่อคณะวิทยาศาสตร์ทั้งปัจจุบันและอนาคต)

(5) เสนอแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องดังนี้

กรรมการกำหนดราคากลาง (กรณีจำเป็น)

1. ชื่อ – สกุล เป็นประธานกรรมการ
2. ชื่อ – สกุล เป็นกรรมการ
3. ชื่อ – สกุล เป็นกรรมการ

กรรมการตรวจรับครุภัณฑ์ (บริจาค)

1. ชื่อ – สกุล เป็นประธานกรรมการ
2. ชื่อ – สกุล เป็นกรรมการ
3. ชื่อ – สกุล เป็นกรรมการ

(6) สถานที่ติดตั้ง

(7) ผ่านการประชุมกรรมการประจำหลักสูตร
ครั้งที่ เมื่อวันที่

ลงชื่อ
(.....)

ประธานหลักสูตร
วันที่.....

ความเห็นของวิศวกร

ลงชื่อ
(.....)

วิศวกร
วันที่.....



พระราชกฤษฎีกา

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๕๕)
พ.ศ. ๒๕๖๑

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๐ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๑
เป็นปีที่ ๓ ในรัชกาลปัจจุบัน

สมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณ บดินทรเทพยวรางกูร มีพระราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และ
อากรแสตมป์ ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษา บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗๕ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ (๑)
แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐)
พ.ศ. ๒๕๔๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๕๕) พ.ศ. ๒๕๖๑”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๓ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๒ และส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาซึ่งคณะกรรมการพัฒนาการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศอนุมัติโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๒๙/๒๕๖๐ เรื่อง การส่งเสริมการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม พุทธศักราช ๒๕๖๐ ดังนี้

(๑) สำหรับบุคคลธรรมดา ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนตามมาตรา ๔๗ (๑) (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนดังกล่าวนี้

(๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินเป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัษฎากร”

มาตรา ๔ บทบัญญัติมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกานี้ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถาบันอุดมศึกษาซึ่งคณะกรรมการพัฒนาการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศอนุมัติโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

มาตรา ๕ ให้บทบัญญัติตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ ใช้บังคับสำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจาก

การดำเนินการสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถาบันอุดมศึกษาซึ่งคณะกรรมการพัฒนาการจัดการศึกษา
โดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศอนุมัติโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีที่ได้กระทำ
ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ผู้รับสนองพระราชโองการ
พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ ยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้ที่ให้การสนับสนุนการศึกษาแก่สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชนแล้วนั้น เนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายในการขับเคลื่อนการปฏิรูปการศึกษาและการยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการถ่ายทอดความรู้ความเชี่ยวชาญในด้านเทคโนโลยี และวิทยาการที่มีคุณภาพและทันสมัยจากสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ ตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ ๒๙/๒๕๖๐ เรื่อง การส่งเสริมการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม พุทธศักราช ๒๕๖๐ ซึ่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ ไม่ครอบคลุมถึงการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาแก่สถาบันอุดมศึกษาดังกล่าว ดังนั้น เพื่อส่งเสริมให้ภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการสนับสนุนการศึกษามากยิ่งขึ้นเพื่อให้มีส่วนช่วยในการขับเคลื่อนการปฏิรูปการศึกษาและยกระดับขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

พระราชกฤษฎีกา	
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547	

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร. ให้ไว้ ณ วันที่ 17 สิงหาคม พ.ศ. 2547 เป็นปีที่ 59 ในรัชกาลปัจจุบัน	

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 221 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา 3(1) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2496 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า □พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547□

มาตรา 2 พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา 3 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 2 และส่วน 3 หมวด 3 ในลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์กรของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาซึ่งคณะกรรมการพัฒนาการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศอนุมัติโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรีตามคำสั่งหัวหน้าคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ที่ 29/2560 เรื่อง การส่งเสริมการจัดการศึกษาโดยสถาบันอุดมศึกษาที่มีศักยภาพสูงจากต่างประเทศ ลงวันที่ 26 พฤษภาคม พุทธศักราช 2560 ดังนี้

(1) สำหรับบุคคลธรรมดา ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนดังกล่าวนั้น

(2) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เป็นจำนวนเงินหรือมูลค่าของทรัพย์สินเป็นจำนวนสองเท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา แต่ต้องไม่เกินร้อยละสิบของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือเพื่อการสาธารณประโยชน์ และเพื่อการศึกษาหรือเพื่อการกีฬา ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 655) พ.ศ.2561 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2561 เป็นต้นไป)

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

ค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาตามวรรคหนึ่ง ต้องเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ และเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับรายการดังต่อไปนี้

(1) จัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดินให้แก่สถานศึกษา เพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษา

(2) จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อ และเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาให้แก่สถานศึกษา ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังกำหนด

(3) จัดหาครู อาจารย์ หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือเป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัย สำหรับนักเรียน นิสิต หรือนักศึกษาของสถานศึกษา ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 476) พ.ศ. 2551 ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป)

มาตรา 4 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 2 และส่วน 3 หมวด 3 ภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามหมวด 4 ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด 5 และอากร

โอนทรัพย์สิน หรือการขายสินค้า หรือสำหรับการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการดำเนินการสนับสนุนการศึกษา ตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบตามมาตรา 3 โดยผู้โอนจะต้องไม่นำต้นทุนของทรัพย์สินหรือสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

มาตรา 5 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ
พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร
นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ให้แก่ผู้สนับสนุนการศึกษาแก่ สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย ว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน เพื่อส่งเสริมให้ภาคเอกชนได้มีส่วนร่วมในการสนับสนุนการศึกษา จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้
(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 121 ตอนพิเศษ 47 ก วันที่ 24 สิงหาคม 2547)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร	
เรื่อง	กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 3 และมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวล
รัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 420) พ . ศ . 2547 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ
และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ สำหรับเงิน ได้ที่จ่ายเป็น
ค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแก่สถานศึกษาของ ทางราชการ สถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล โรงเรียน
เอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรง เรียน เอกชนหรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วย
สถาบันอุดมศึกษาเอกชน ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

□ สถานศึกษา □ หมายความว่า สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาของ องค์การของรัฐบาล
โรงเรียนเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนหรือสถาบันอุดม ศึกษาเอกชนที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่า
ด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ข้อ 2 เงินที่ได้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาให้แก่สถานศึกษา โดยบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่
กำหนดในข้อ 3 ข้อ 4 ข้อ 5 ข้อ 6 ข้อ 7 ข้อ 8 ข้อ 9 ข้อ 10 และข้อ 11

ข้อ 3 ค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดหาหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดิน ให้แก่ สถานศึกษา ต้องเป็นการ
จัดหาหรือจัดสร้างทรัพย์สินดังกล่าวเพื่อใช้ประโยชน์ทางการศึกษาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความ
เห็นชอบ

ข้อ 4 ค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อ และ
เทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การศึกษาตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการ
คลังกำหนดที่ให้แก่สถานศึกษาดังกล่าวต้องเป็นการจัดหาตามโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ

วัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษาตามวรรคหนึ่งในกรณีที่เป็นคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ต้องไม่
เป็นทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบกิจการของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลและต้องไม่ผ่านการใช้งานมาแล้ว

คอมพิวเตอร์ตามวรรคสอง หมายถึง เครื่องอิเล็กทรอนิกส์แบบอัตโนมัติ ทำหน้าที่เสมือนสมองกลใช้
สำหรับแก้ปัญหาต่าง ๆ ทั้งที่ง่ายและซับซ้อน โดยวิธีทางคณิตศาสตร์ และอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ หมายถึง เครื่อง
มือ เครื่องใช้ เครื่องช่วย หรือเครื่องประกอบกับคอมพิวเตอร์ เพื่อให้คอมพิวเตอร์ใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ แต่
ไม่รวมถึงโปรแกรมคอมพิวเตอร์

ข้อ 5 โครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบมีดังต่อไปนี้

- (1) สถานศึกษาตามโครงการพระราชดำริ
- (2) สถานศึกษาตามนโยบายที่จะระดมพลังเพื่อเร่งรัดปรับปรุงคุณภาพ
- (3) สถานศึกษาที่รองรับพัฒนาเด็กด้อยโอกาส เด็กพิการ

สถานศึกษาตามโครงการตามวรรคหนึ่งเป็น ไปตามรายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศ
กำหนด

ข้อ 6 ผู้ที่ประสงค์จะให้กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบโครงการเพื่อ สนับสนุน การศึกษาตามข้อ 5 ต้อง
ยื่นคำขอต่อกระทรวงศึกษาธิการ เพื่อพิจารณาตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด
และเมื่อกระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบแล้วให้แจ้งโครงการ ที่ได้รับความเห็นชอบต่อกรมสรรพากร เพื่อ
ให้ประกาศตามข้อ 5

ข้อ 7 การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงิน ได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษาแก่สถานศึกษาดังกล่าว ผู้
มีหน้าที่เสียภาษีซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ต้องไม่นำค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการ
ศึกษาที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นี้ไปหักเป็น ค่าลด หย่อนสำหรับเงินบริจาค ตามมาตรา 47(7) แห่งประมวล
รัษฎากร หรือนำไปหักเป็นรายจ่ายเพื่อการศึกษิตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ 8 การยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับเงิน ได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุน
การศึกษาแก่สถานศึกษาดังกล่าว บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องไม่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ในกรณีเดียวกันกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการโรงเรียนเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียน
เอกชนหรือกิจการสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน

ข้อ 9 เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และ อากรแสตมป์ สำหรับการโอน

ยกเว้นภาษีดังกล่าวมาเป็นค่าใช้จ่าย ในการคำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคล

ข้อ 10 การได้รับยกเว้นภาษีตามประกาศนี้ ผู้ได้รับยกเว้นภาษีต้องมีหลักฐานจาก สถานศึกษาที่พิสูจน์ได้ว่าค่าใช้จ่าย
จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา ตามข้อ 3 และข้อ 4 เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษาตามโครงการที่กระทรวง
ศึกษาธิการให้ความเห็นชอบ

ข้อ 11 กรณีที่มีปัญหาในทางปฏิบัติ ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และ คำวินิจฉัยของอธิบดีกรม
สรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดตามประกาศ นี้ด้วย

ข้อ 12 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม พ . ต . 2547 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548

ศิริโรจน์ สวัสดิ์พานิชย์

(ศิริโรจน์ สวัสดิ์พานิชย์)

อธิบดีกรมสรรพากร

รายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศกำหนด >>

ปรับปรุงล่าสุด: 17-01-2012

เลขที่หนังสือ

: กค 0702/3130

วันที่

: 24 เมษายน 2552

เรื่อง

: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการหักลดหย่อนเงินบริจาค

ข้อกฎหมาย

: มาตรา 47(7) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหารือ

ก. ได้จัดซื้ออุปกรณ์ทางการแพทย์มูลค่า 283,857 บาท บริจาคให้แก่โรงพยาบาลฯ เพื่อใช้สำหรับผ่าตัดคนไข้ที่มีฐานะยากจน และมีปัญหาเรื่องปากแหว่งเพดานโหว่ ตลอดจนใช้เป็นอุปกรณ์การเรียนการสอนในภาควิชาศัลยศาสตร์ จึงขอทราบว่าการซื้ออุปกรณ์ทางการแพทย์ที่ ก. ได้ซื้อเพื่อบริจาคให้แก่โรงพยาบาลฯ นั้น สามารถนำไปหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาได้หรือไม่

แนววินิจฉัย

การหักลดหย่อนตามมาตรา 47(7) แห่งประมวลรัษฎากร จะต้องเป็นการบริจาคเงินเท่านั้นที่มีสิทธิหักลดหย่อน ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ การบริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสิ่งของอย่างอื่น ผู้บริจาคไม่มีสิทธิหักลดหย่อนได้ ดังนั้น กรณี ก. ซื้ออุปกรณ์ทางการแพทย์บริจาคให้แก่โรงพยาบาลฯ ตามข้อเท็จจริงข้างต้น จึงไม่มีสิทธิหักลดหย่อนตาม มาตรา 47(7) แห่งประมวลรัษฎากร

เลขตู้

: 72/36559

ปรับปรุงล่าสุด: 22-05-2020

เลขที่หนังสือ	: กค 0706/2288
วันที่	: 7 มีนาคม 2546
เรื่อง	: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีสิทธิประโยชน์ในการสนับสนุนเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ให้แก่ภาครัฐ
ข้อกฎหมาย	: มาตรา 47(7), มาตรา 65 ตี (3), มาตรา 81(1)(น)
ข้อหารือ	: กระทรวงฯ ได้จัดทำโครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ครบรอบ 76 พรรษา และส่งเสริมให้มีการใช้เทคโนโลยีเพื่อการศึกษาอย่างจริงจังเพื่อให้เด็กไทยมีโอกาสในการเรียนรู้มากขึ้นและสร้างให้สังคมการศึกษาไทยเป็น Knowledge-Based Education โดยมีกลุ่มเป้าหมายให้การส่งเสริมสนับสนุนทั้งแก่เด็กที่ไม่มีพื้นฐานในโรงเรียนที่ขาดความพร้อมในชนบทกับเด็กที่มีพื้นฐานในโรงเรียนที่มีความพร้อมแต่ยังขาดการใช้เทคโนโลยีอย่างเหมาะสม โดยจะดำเนินการให้ครอบคลุมทั้ง 76 จังหวัดทั่วประเทศ โครงการดังกล่าวประกอบด้วยกิจกรรมที่สำคัญ คือ การขอรับสนับสนุนเครื่องคอมพิวเตอร์ การประกวดนักพัฒนาและออกแบบโปรแกรม การจัดค่ายพัฒนาเยาวชนด้าน IT การจัดค่าย ICT เพื่อครูและอาจารย์ และการจัดสัมมนาเด็กไทยใช้ ICT เป็นต้น โดยในวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2546 จะจัดให้มีกิจกรรมการขอรับการสนับสนุนเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์เพื่อนำไปส่งมอบให้แก่โรงเรียนเป้าหมายเป็นลำดับแรก และจะถ่ายทอดสดรายการดังกล่าวทางสถานีวิทยุโทรทัศน์แห่งประเทศไทย ช่อง 11 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ เวลา 21.30 - 23.00 น. และเพื่อให้การดำเนินงานตามโครงการดังกล่าวบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ กระทรวงฯ ได้เชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและเอกชนให้การสนับสนุนเครื่องคอมพิวเตอร์ (เครื่องใหม่หรือเครื่องใช้แล้ว และสภาพดีรุ่นไม่ต่ำกว่า 486) ในครั้งนี้เพื่อเป็นแรงจูงใจให้หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนให้การสนับสนุนโครงการดังกล่าว จึงขอทราบสิทธิประโยชน์ที่บุคคลธรรมดาหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลได้รับเกี่ยวกับการหักลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้ การคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือสิทธิอื่น ๆ

แนววินิจฉัย	: 1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีบุคคลธรรมดาบริจาคเงินเพื่อซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ให้แก่ สถานศึกษาของทางราชการ หรือสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น และสถานศึกษาที่เป็นสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมาย ว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน บุคคลธรรมดามีสิทธิหักลดหย่อนได้เท่าจำนวนที่บริจาค แต่ทั้งนี้จะต้อง ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินที่เหลือหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่น ๆ แล้ว ตาม มาตรา 47(7) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ถ้าบุคคลธรรมดาบริจาคเป็นทรัพย์สิน (เครื่องคอมพิวเตอร์และ อุปกรณ์) ให้แก่สถานศึกษาดังกล่าว ผู้บริจาคไม่มีสิทธินำมูลค่าของทรัพย์สินมาหักลดหย่อนได้ 2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีผู้บริจาคเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบริจาคเงินเพื่อซื้อทรัพย์สิน หรือบริจาค ทรัพย์สิน (เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์) ให้แก่สถานศึกษาของทางราชการหรือสถานศึกษาที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชนโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น และสถานศึกษาที่เป็น สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ผู้บริจาคมีสิทธินำมาหักเป็นรายจ่าย เพื่อการศึกษาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ตาม มาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับ ภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 44)ฯ ลงวันที่ 9 กันยายน พ.ศ. 2535 3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (1) กรณีผู้บริจาคเป็นบุคคลธรรมดา และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่อยู่ในระบบ ภาษีมูลค่าเพิ่มบริจาคทรัพย์สิน (เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์) ให้แก่สถานศึกษาตาม 1. จึงไม่อยู่ใน บังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร (2) กรณีผู้บริจาคเป็นบุคคลธรรมดา และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในระบบ ภาษีมูลค่าเพิ่มบริจาคทรัพย์สิน (เครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์) ให้แก่สถานศึกษาตาม 1. เข้าลักษณะ เป็นการขายสินค้าตามมาตรา 77/1(8) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม มาตรา 81(1)(น) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา 3(4) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 254) พ.ศ. 2535
เลขตู้	: 66/32298

ปรับปรุงล่าสุด: 22-05-2020

5. ชื่อเรื่อง : บุคคลธรรมดาบริจาคทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษา

คำถาม : บุคคลธรรมดาบริจาคทรัพย์สิน เช่น คอมพิวเตอร์ ให้แก่สถานศึกษา สามารถนำมูลค่าของทรัพย์สินที่บริจาคมาลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้หรือไม่

คำตอบ : บุคคลธรรมดาบริจาคทรัพย์สินให้แก่สถานศึกษา ไม่สามารถนำมูลค่าของทรัพย์สินมาหักลดหย่อนได้ แต่หากบริจาคเงินเพื่อซื้อทรัพย์สิน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ ให้แก่สถานศึกษาของทางราชการ สถานศึกษาขององค์กรรัฐบาล โรงเรียนเอกชนที่ดัดแปลงขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือสถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชน ก็มีสิทธิหักลดหย่อนได้เท่าจำนวนที่บริจาค แต่ต้องไม่เกินอัตราร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินที่เหลือหลังจากหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่นๆ ตามมาตรา 47(7) แห่งประมวลรัษฎากร แล้ว และหากเป็นการบริจาคให้แก่โครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข วิธีการที่กำหนด ตามพระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน 2 เท่า แต่ต้องไม่เกินอัตราร้อยละ 10 ของเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนดังกล่าวแล้ว

คำตอบ : ถ้าสำนักสงฆ์ไม่มีสภาพเป็นวัด หักเงินบริจาคไม่ได้

6. ชื่อเรื่อง : บริจาคชุดนักเรียน และเครื่องเขียนให้โรงเรียน หักลดหย่อนไม่ได้

คำถาม : นาย ก บริจาคชุดนักเรียน และเครื่องเขียน รวมเป็นเงิน 20,000 บาท หักค่าลดหย่อนได้หรือไม่

คำตอบ : การหักลดหย่อนเงินบริจาคมีหลักเกณฑ์ว่าต้องบริจาคเป็นเงินเท่านั้น

เลขที่หนังสือ : 0702/4708

วันที่ : 10 กรกฎาคม 2562

เรื่อง : ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการออกหลักฐานการรับบริจาคทรัพย์สิน

ข้อกฎหมาย : มาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหารือ มูลนิธิ ก (มูลนิธิฯ) หารือเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการออกหลักฐานการรับบริจาคทรัพย์สิน มีข้อเท็จจริงสรุปได้ว่า กรมประมงร่วมกับคณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาลและภาคเอกชน จัดงานวันประมงน้อมเกล้าฯ ครั้งที่ 30 ระหว่างวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ถึงวันที่ 8 กรกฎาคม 2561 ณ อาคารศูนย์การค้าฟิวเจอร์พาร์ครังสิต จังหวัดปทุมธานี เพื่อหารายได้สมทบทุนมูลนิธิฯ ในการจัดงานครั้งนี้ บริษัท ข. จำกัด (บริษัทฯ) ได้สนับสนุนตู้ปลาพร้อมอุปกรณ์ที่ใช้เป็นตู้พระราชทานและตู้พระหัตถ์ที่ใช้ถวายงานวันประมงน้อมเกล้าฯ จำนวน 3 ชุด มีมูลค่าเป็นเงินจำนวน 63,280 บาท และบริษัทฯ มีความประสงค์จะขอรับหลักฐานการรับบริจาคจากมูลนิธิฯ เพื่อนำไปใช้ประกอบการหักรายจ่ายในคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล มูลนิธิฯ จึงขอหารือว่า มูลนิธิฯ ควรออกหลักฐานการรับบริจาคให้กับบริษัทฯ อย่างไร

แนววินิจฉัย กรณีที่มูลนิธิฯ ได้รับบริจาคตู้ปลาพร้อมอุปกรณ์ตามข้อเท็จจริงข้างต้น มูลนิธิฯ ควรออกหลักฐานการรับบริจาคระบุรายละเอียดของทรัพย์สินที่ได้รับบริจาคให้ชัดเจน โดยบริษัทฯ มีสิทธินำมูลค่าต้นทุนของทรัพย์สินที่บริจาคไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ ในส่วนที่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

เลขตู้ : 82/40873

ปรับปรุงล่าสุด: 22-05-2020

เลขที่หนังสือ : กค 0702/4464

วันที่ : 5 มิถุนายน 2552

เรื่อง : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการบริจาคเพื่อสนับสนุนการศึกษา

ข้อกฎหมาย : พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420)

ข้อหารือ : สถาบันฯ ซึ่งมีฐานะเป็นส่วนราชการในมหาวิทยาลัยได้รับการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัยฯ จัดตั้งกองทุนฯ เพื่อปรับปรุงและยกระดับคุณภาพการศึกษาและการวิจัยของประเทศ โดยสนับสนุนให้มีการให้ทุนในการพัฒนาแก่อาจารย์ นักวิจัยและบุคลากรด้านการวิจัย รวมทั้งมีการแลกเปลี่ยนบุคลากรทางการวิจัยกับมหาวิทยาลัยและสถาบันต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนฯ บรรลุผลสำเร็จ จำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนจากภาคเอกชนต่างๆ ในการบริจาคทรัพย์สินให้กองทุนฯ จึงขอหารือว่า กรณีมหาวิทยาลัยฯ ซึ่งเป็นสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศกำหนดตามข้อ 5 และข้อ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้น ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการสนับสนุนการศึกษา ลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548 แล้ว หากภาคเอกชนทั้งบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลบริจาคทรัพย์สินให้แก่กองทุนฯ โดยตรง ผู้บริจาคนั้นมีสิทธินำใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยกองทุนฯ ไปยกเว้นภาษีเงินได้เป็นจำนวน 2 เท่าตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 476) พ.ศ. 2551 หรือไม่

แนววินิจฉัย : กรณีการบริจาคทรัพย์สินที่สามารถนำไปยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547 นั้น จะต้องเป็นการบริจาคเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการที่กระทรวงศึกษาธิการให้ความเห็นชอบตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กระทรวงศึกษาธิการกำหนด โดยสถานศึกษาตามโครงการดังกล่าวต้องเป็นไปตามรายชื่อสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการประกาศกำหนดตามข้อ 5 และข้อ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ลงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2548 ดังนั้น กรณีมหาวิทยาลัยฯ เป็นสถานศึกษาที่กระทรวงศึกษาธิการได้ประกาศกำหนดตามข้อ 5 และข้อ 6 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ฉบับดังกล่าวแล้ว หากการบริจาคเงินของบุคคลธรรมดาและการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น เป็นไปตามหลักเกณฑ์ทั้งหมดของประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ฉบับดังกล่าว ผู้บริจาคย่อมมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547

เลขตู้ : 72/36660