

## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

(ฉบับที่ ๕๗)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคเพื่อสนับสนุนโครงการสร้างพระสถูปเจดีย์บรรจุพระบรมสารีริกธาตุ บริเวณพื้นที่พระมหาธาตุุนภเมทนีดล นภพลภูมิสิริ จังหวัดเชียงใหม่

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓ และมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับการบริจาคให้แก่กองทัพอากาศ เพื่อสนับสนุนโครงการสร้างพระสถูปเจดีย์บรรจุพระบรมสารีริกธาตุ บริเวณพื้นที่พระมหาธาตุุนภเมทนีดล นภพลภูมิสิริ จังหวัดเชียงใหม่ ที่ได้กระทำตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๗๐

ข้อ ๑ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดา สำหรับการบริจาคให้แก่กองทัพอากาศ ตามมาตรา ๓ (๑) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ จะต้องบริจาคเป็นเงินเท่านั้น โดยบริจาคผ่านบัญชีธนาคารที่กองทัพอากาศเปิดไว้สำหรับรับบริจาคเงินเพื่อสนับสนุนโครงการสร้างพระสถูปเจดีย์บรรจุพระบรมสารีริกธาตุ บริเวณพื้นที่พระมหาธาตุุนภเมทนีดล นภพลภูมิสิริ จังหวัดเชียงใหม่ เป็นการเฉพาะ ชื่อบัญชี “รายได้เพื่อจัดสร้างพระสถูปเจดีย์บรรจุพระบรมสารีริกธาตุของ ทอ.”

ข้อ ๒ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับการบริจาคให้แก่กองทัพอากาศ ตามมาตรา ๓ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ จะบริจาคเป็นเงิน ทรัพย์สินหรือสินค้าก็ได้

(๑) กรณีที่บริจาคเป็นเงิน ต้องบริจาคผ่านบัญชีธนาคารที่กองทัพอากาศเปิดไว้สำหรับรับบริจาคเงินเพื่อสนับสนุนโครงการสร้างพระสถูปเจดีย์บรรจุพระบรมสารีริกธาตุ บริเวณพื้นที่พระมหาธาตุุนภเมทนีดล นภพลภูมิสิริ จังหวัดเชียงใหม่ ชื่อบัญชี “รายได้เพื่อจัดสร้างพระสถูปเจดีย์บรรจุพระบรมสารีริกธาตุของ ทอ.”

(๒) กรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังนี้

(ก) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซื้อทรัพย์สินมาเพื่อบริจาค ต้องมีหลักฐานการได้มาซึ่งทรัพย์สินที่ระบุจำนวนและมูลค่าของทรัพย์สินนั้น โดยให้ถือว่ามูลค่าตามหลักฐานดังกล่าวเป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค

(ข) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำทรัพย์สินที่ได้บันทึกบัญชีทรัพย์สินของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นมาบริจาค ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนส่วนที่เหลือจากการคำนวณหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน เป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค

(ค) กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนำสินค้ามาบริจาค ไม่ว่าจะสินค้าที่ผลิตเองหรือซื้อมาเพื่อขาย ให้ถือเอามูลค่าต้นทุนของสินค้าดังกล่าวที่สามารถพิสูจน์ได้ เป็นมูลค่าของรายจ่ายที่บริจาค แต่มูลค่าดังกล่าวต้องไม่เกินราคาสินค้าคงเหลือยกมา ตามมาตรา ๖๕ ทวิ (๖) แห่งประมวลรัษฎากร

(ง) มูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้าที่ซื้อมาเพื่อบริจาคมานั้น จะต้องมีจำนวนไม่เกินราคาที่ยังซื้อได้โดยปกติ ทั้งนี้ ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑๕) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๓ ผู้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามมาตรา ๓ และมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๘๐๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ ต้องมีเอกสารหลักฐานการบริจาคให้กองทัพอากาศ พร้อมให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีที่บริจาคเป็นเงิน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน หรือหลักฐานเป็นหนังสืออื่นที่ออกโดยกองทัพอากาศผู้รับบริจาค เช่น หนังสือขอบคุณ ใบประกาศเกียรติคุณ ใบอนุโมทนาบัตร ซึ่งหลักฐานดังกล่าวต้องระบุจำนวนเงินที่ได้บริจาค และสามารถพิสูจน์การรับบริจาคจากผู้บริจาคได้

(๒) กรณีที่บริจาคเป็นทรัพย์สินหรือสินค้า ได้แก่ หลักฐานเป็นหนังสือที่ออกโดยกองทัพอากาศผู้รับบริจาคซึ่งพิสูจน์ได้ว่า ได้รับบริจาคทรัพย์สินหรือสินค้าจากผู้บริจาค เช่น หนังสือขอบคุณ ใบประกาศเกียรติคุณ ใบอนุโมทนาบัตร ซึ่งหลักฐานดังกล่าวได้ระบุมูลค่าของทรัพย์สินหรือสินค้านั้นตามหลักเกณฑ์ในข้อ ๒

ทั้งนี้ เว้นแต่กองทัพอากาศได้ทำการรับบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ตามประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การบริจาคผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ใช้ข้อมูลการบริจาคที่ปรากฏในระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) เป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีอากรตามวรรคหนึ่ง โดยผู้ที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีอากรไม่ต้องแสดงเอกสารหลักฐานการบริจาคต่อเจ้าพนักงานประเมิน

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

สมศักดิ์ อนันท์วัฒน์

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร