



ที่ ศค 0811/๒๕๓๖

กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน

แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กท.10400

10 เมษายน 2543

เรื่อง ภาษีเงินได้ กรณีการบริจาคเงินหรือทรัพย์สิน ราย สถาบันพระปกเกล้า

เรียน เลขาธิการสถาบันพระปกเกล้า

อ้างถึง หนังสือ ที่ พป 0001/1124 ลงวันที่ 24 กันยายน 2542

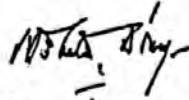
ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สถาบันฯ ได้จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสถาบันพระปกเกล้า พ.ศ.2541 ซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ มีฐานะเป็นนิติบุคคล และอยู่ในการกำกับดูแลของประธานรัฐสภา เป็นสถาบันทางวิชาการ มีหน้าที่ในการศึกษาวิเคราะห์ทางวิชาการ จัดการศึกษาอบรม เผยแพร่และสนับสนุนเกี่ยวกับการเมืองการปกครองในระบอบประชาธิปไตย ประสานงานกับองค์กรต่าง ๆ ในการพัฒนาประชาธิปไตย จัดการศึกษา และสามารถอนุมัติ ประกาศนียบัตร วุฒิบัตรแก่ผู้สำเร็จการศึกษาตามหลักสูตรของสถาบัน และตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.2542 ได้กำหนดให้ "สถานศึกษา" หมายความว่ารวมถึง "สถาบัน" ด้วย จึงหาหรือว่า กรณีที่บุคคลบริจาคเงินให้แก่สถาบันฯ จะมีสิทธินำใบเสร็จรับเงิน หรือ เอกสารที่สถาบันฯ ออกให้ ไปใช้เป็นหลักฐานในการหักค่าลดหย่อนภาษีได้หรือไม่ เพียงใด นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า สถาบันพระปกเกล้าเป็นสถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 2 ของประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2)ฯ ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ.2535 ดังนั้น

1. บุคคลธรรมดาที่บริจาคเงินให้แก่สถาบันฯ มีสิทธินำเงินบริจาคมาหักเป็นค่าลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่บริจาคเงินหรือทรัพย์สินให้แก่สถาบันฯ
มีสิทธินำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา
65 ตรี (3) แห่งประมวลรัษฎากร

ขอแสดงความนับถือ



(นายเกรียงศักดิ์ วัฒนวารังกูร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย 2

โทร. 272-8287-8