

Tax Policy Journal

สิทธิประโยชน์ทางภาษีและค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับ **สภากาชาด**

สภากาชาด เป็นองค์กรด้านมนุษยธรรมระหว่างประเทศที่มีวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือและบรรเทาทุกข์ผู้ประสบภัยจากสงครามและภัยพิบัติ รวมถึงการส่งเสริมและคุ้มครองชีวิตและสุขภาพของมนุษย์ ในช่วงเวลาที่ผ่านมาสภากาชาดมีบทบาทสำคัญในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยทั่วโลก โดยมีองค์กรสากลที่เรียกว่า "คณะกรรมการกาชาดระหว่างประเทศ" (International Committee of the Red Cross : ICRC) เป็นหน่วยงานหลักในการดำเนินงาน สำหรับประเทศไทย **สภากาชาดไทย** เกิดขึ้นครั้งแรกเมื่อปี พ.ศ. 2436 โดยเริ่มต้นมาจากกรณีการสู้รบระหว่างทหารไทยกับทหารฝรั่งเศสเกี่ยวกับเขตแดนริมฝั่งซ้ายแม่น้ำโขง มีทหารเสียชีวิตและได้รับบาดเจ็บจำนวนมากแต่ยังไม่มีองค์กรการกุศลใดเข้าไปช่วยเหลืออย่างเป็นทางการจะเป็นกิจจะลักษณะ พระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว (รัชกาลที่ 5) ทรงความตั้งใจให้จัดตั้ง "สภาอุณาโลมแดงแห่งชาติสยาม" ขึ้นเป็นครั้งแรก และในปีพ.ศ. 2482 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น "สภากาชาดไทย" ใช้กันสืบมาจนปัจจุบัน

สิทธิประโยชน์ทางภาษีของ **สภากาชาดไทย**

สภากาชาดไทยเป็นนิติบุคคล¹
และเป็นองค์การสาธารณกุศล²



หมายเหตุ :
1 มาตรา 1 แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยสภากาชาดสยาม พ.ศ. 2461 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
2 ข้อ 2 ตามประกาศกระทรวงการคลังว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล 

 **ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล** เนื่องจากไม่ถือเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

ภาษีมูลค่าเพิ่ม 

 **ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม** สำหรับสินค้าหรือบริการที่กำหนดตามพระราชกฤษฎีกา ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการดำเนินงานปกติจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามปกติ

*มาตรา 3 วรรค 1 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 579) พ.ศ. 2557

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 

 **ได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษี** สำหรับทรัพย์สินของสภากาชาดไทย ทั้งที่หาผลประโยชน์และมีได้หาผลประโยชน์


*มาตรา 8 (4) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดิน

ภาษีศุลกากร 


 **ได้รับยกเว้นอากรจากของ** ที่ศูนย์บริการโลหิตแห่งชาติ สภากาชาดไทยนำเข้าหรือสั่งให้นำเข้ามา เพื่อผลิตถุงบรรจุโลหิตหรือชุดถุงบรรจุโลหิตบางประเภท

*ข้อ 3 (24) ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา 12 แห่งพระราชกำหนดตัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2500

สิทธิประโยชน์ทางภาษีและค่าธรรมเนียมของผู้บริจาคทรัพย์สินให้แก่สภากาชาดไทย


บริจาคเงิน 

ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา/นิติบุคคล

บุคคลธรรมดา 

↳ **บริจาคที่หน่วยรับบริจาค** หักลดหย่อนได้ 1 เท่า แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้
*มาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากร

↳ **บริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์** หักลดหย่อนได้ 2 เท่า แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้

นิติบุคคล 

↳ **บริจาคที่หน่วยรับบริจาค** หักจ่ายได้ 1 เท่า แต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ
*มาตรา 65 (3) (4) แห่งประมวลรัษฎากร

↳ **บริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์** หักจ่ายได้ 2 เท่า แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ

หมายเหตุ : กรณีบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
1. สำหรับการบริจาควันที่ 1 ม.ค. 66 - 31 ส.ค. 67
2. กรณีการหักเงินบริจาค หากหัก 2 เท่าแล้ว จะไม่สามารถนำไปหักเงินบริจาค 1 เท่าซ้ำได้อีก

*มาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 771) พ.ศ. 2566

บริจาคมูลค่าทรัพย์สิน 

ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา/นิติบุคคล

บุคคลธรรมดา 

ไม่สามารถนำมูลค่าการบริจาคมูลค่าทรัพย์สินหักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

นิติบุคคล 

↳ สามารถหักรายจ่ายได้ เชื้อนไขการหักจ่ายเหมือนกับการบริจาคเงิน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม

บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 

↳ **ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม** สำหรับผู้บริจาคสินค้าให้แก่องค์กร หรือแก่สถานสาธารณกุศล ไม่ว่าจะบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล

*มาตรา 3 (4) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 239 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

บริจาคมูลค่าทรัพย์สิน 

ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา/นิติบุคคล บุคคลธรรมดา 


↳ **ไม่ต้องนำเงินได้จากการบริจาคมูลค่าทรัพย์สินให้แก่สภากาชาดไทย** มารวมคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษี

*ข้อ 2 (7) ของกฎกระทรวงฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

นิติบุคคล 

↳ สามารถหักรายจ่ายได้ เชื้อนไขการหักจ่ายเหมือนกับการบริจาคเงิน


ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์

บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 

↳ **ได้รับยกเว้น**

*มาตรา 9 แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 447 (พ.ศ. 2548) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

ค่าจดทะเบียนการโอนสิ่งของทรัพย์สิน

บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล 

↳ **ปรับลดอัตราเหลือร้อยละ 0.001**

ข้อ 2 (7) (ค) ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 47 (พ.ศ. 2541) และที่แก้ไขเพิ่มเติม ออกตามความในพระราชบัญญัติให้ใช้ประมวลกฎหมายที่ดิน พ.ศ. 2497

TAX POLICY JOURNAL

Tax Policy Bureau, Fiscal Policy Office Edition 2, Volume 31, June 2024

สหภาพชาติ เป็นองค์กรด้านมนุษยธรรมระหว่างประเทศที่มีวัตถุประสงค์ในการช่วยเหลือและบรรเทาทุกข์ผู้ประสบภัยจากสงครามและภัยพิบัติ รวมถึงการส่งเสริมและคุ้มครองชีวิตและสุขภาพของมนุษย์ ในช่วงเวลาที่ผ่านมาสหภาพชาติมีบทบาทสำคัญในการช่วยเหลือผู้ประสบภัยทั่วโลก โดยมีองค์กรสากลที่เรียกว่า “คณะกรรมการกาชาดระหว่างประเทศ” (International Committee of the Red Cross หรือ ICRC) เป็นหน่วยงานหลักในการดำเนินงาน

ประวัติความเป็นมาของสหภาพชาติ

ประวัติความเป็นมาของสหภาพชาติสากล

พ.ศ. 2402

ฌ็อง อังรี ดูว์นังต์ พบเห็นเหตุการณ์การสู้รบที่ซอลเฟอริโน



สหภาพชาติสากลเกิดขึ้นจากแรงผลักดันของ ฌ็อง อังรี ดูว์นังต์ นักธุรกิจชาวสวิสเซอร์แลนด์ ย้อนไปเมื่อวันที่ 24 มิถุนายน พ.ศ. 2402 ฌ็อง อังรี ดูว์นังต์ได้พบเหตุการณ์การสู้รบระหว่างกองกำลังทหารของประเทศฝรั่งเศสร่วมกับทหารของประเทศอิตาลีที่กองกำลังทหารของประเทศออสเตรีย ณ หมู่บ้านหนึ่งของเมืองซอลเฟอริโน ซึ่งอยู่ทางตอนเหนือของประเทศอิตาลี ทำให้มีทหารบาดเจ็บและเสียชีวิตเป็นจำนวนมาก เนื่องจากขาดคนช่วยเหลือรักษาพยาบาล ฌ็อง อังรี ดูว์นังต์จึงได้รวบรวมหมอชาวออสเตรียและกลุ่มนักเรียนแพทย์ชาวอิตาลีมาช่วยเหลือรักษาพยาบาลให้แก่ทหารที่ได้รับบาดเจ็บโดยไม่เลือกฝ่าย

พ.ศ. 2406

ตีพิมพ์หนังสือ “ความทรงจำที่ซอลเฟอริโน”



เมื่อกลับถึงกรุงเจนีวา ประเทศสวิสเซอร์แลนด์ ฌ็อง อังรี ดูว์นังต์ ได้ถ่ายทอดแรงบันดาลใจจากเหตุการณ์ดังกล่าวผ่านหนังสือ “ความทรงจำที่ซอลเฟอริโน” โดยในหนังสือนี้มีใจความสำคัญระบุว่า “จะเป็นไปได้หรือไม่ที่จะจัดตั้งองค์กรอาสาสมัครซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือดูแลทหารบาดเจ็บในสงครามและช่วยเหลือผู้ประสบภัยในภัยพิบัติ”

พ.ศ. 2406

การประชุมระหว่างประเทศที่กรุงเจนีวา



การประชุมระหว่างประเทศ ณ กรุงเจนีวา ประเทศสวิสเซอร์แลนด์ ซึ่งมีผู้แทนจาก 16 ประเทศเข้าร่วมประชุมได้ก่อตั้งสหภาพชาติสากลขึ้นในปี พ.ศ. 2406 นำแนวคิดมาจากข้อเสนอสำคัญในหนังสือของ ฌ็อง อังรี ดูว์นังต์ โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการระหว่างประเทศ ซึ่งหนึ่งในนั้นคือ ฌ็อง อังรี ดูว์นังต์ เพื่อช่วยเหลือรักษาพยาบาลให้แก่ทหารที่ได้รับบาดเจ็บ ซึ่งปัจจุบันได้เปลี่ยนชื่อเป็นคณะกรรมการกาชาดระหว่างประเทศ โดยมีการกิจหลักในการส่งเสริมและปกป้องสิทธิมนุษยชน รวมถึงการช่วยเหลือผู้ประสบภัยในสงครามและภัยพิบัติ

ประวัติความเป็นมาของสหภาพชาติไทย

พ.ศ. 2436

สภาอุณาโลมแดงแห่งชาติสยาม



สหภาพชาติไทยเกิดขึ้นครั้งแรกเมื่อปี พ.ศ. 2436 โดยเริ่มต้นมาจากกรณีการสู้รบระหว่างทหารไทยกับทหารฝรั่งเศสเกี่ยวกับเขตแดนริมฝั่งซ้ายแม่น้ำโขงหรือที่รู้จักกันในชื่อ “วิกฤตการณ์ ร.ศ. 112” มีทหารเสียชีวิตและได้รับบาดเจ็บจำนวนมากแต่ยังไม่มียุทธการบุคคลใดเข้าไปช่วยเหลืออย่างเป็นทางการเป็นกิจจะลักษณะ พระบรมวงศานุวงศ์และประชาชนจึงร่วมกันออกทุนทรัพย์จัดตั้งสมาคมเพื่อจัดหาเครื่องพยาบาลให้แก่ทหารที่ออกรบ ต่อมาพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว (ร. 5) ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้จัดตั้งสภาอุณาโลมแดงแห่งชาติสยามขึ้นเมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2436 และในปี พ.ศ. 2449 พระองค์ทรงมีพระบรมราชานุญาตให้ส่งผู้แทนไปร่วมประชุมกาชาดระหว่างประเทศ ณ กรุงเจนีวา ประเทศสวิสเซอร์แลนด์ เพื่อลงนามความตกลงเรื่องการใช้เครื่องหมายกาชาดช่วยเหลือผู้บาดเจ็บในสนามรบ “สภาอุณาโลมแดงแห่งชาติสยาม” จึงได้เปลี่ยนมาใช้ชื่อว่า “สหภาพชาติสยาม” ในปี พ.ศ. 2461 ได้มีพระราชบัญญัติว่าด้วยสหภาพชาติสยาม พ.ศ. 2461 (พ.ร.บ. ว่าด้วยสหภาพชาติฯ) เป็นฉบับแรกโดยมีสาระสำคัญในการกำหนดความมุ่งหมายของสหภาพชาติสยาม กรรมการในสหภาพชาติ การรับบุคคลเข้าเป็นสมาชิกในสหภาพชาติสยามและการใช้เครื่องหมายสหภาพชาติ และต่อมาในปี พ.ศ. 2482 ได้เปลี่ยนชื่อเป็น “สหภาพชาติไทย” ใช้กันสืบมาจนปัจจุบัน

พ.ศ. 2449

สหภาพชาติสยาม

พ.ศ. 2461

พ.ร.บ. ว่าด้วยสหภาพชาติ

พ.ศ. 2482

สหภาพชาติไทย

ปัจจุบัน

สิทธิประโยชน์ทางภาษีและค่าธรรมเนียมของสภาอากาศไทยและผู้บริจาคทรัพย์สินให้แก่สภาอากาศไทย

สภาอากาศไทยจัดตั้งขึ้นตาม พ.ร.บ. ว่าด้วยสภาอากาศฯ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมาตรา 1 แห่ง พ.ร.บ. ว่าด้วยสภาอากาศฯ กำหนดให้สภาอากาศไทยมีฐานะเป็นนิติบุคคล ดำเนินการอันเป็นสาธารณกุศลเพื่อมนุษยธรรมตามหลักการของสภาอากาศสากล และพึงได้รับการสนับสนุนการดำเนินการจากรัฐ ทั้งนี้ ในปัจจุบันสภาอากาศไทยได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีและค่าธรรมเนียมสรุปได้ ดังนี้

ประเภทของภาษี

**ภาษีเงินได้
นิติบุคคล**
(Corporate Income Tax)

**ภาษี
มูลค่าเพิ่ม**
(Value-Added Tax)

**ภาษี
ศุลกากร**
(Customs Duty Tax)

**ภาษีที่ดินและ
สิ่งปลูกสร้าง**
(Land and Building Tax)

สิทธิประโยชน์ทางภาษีและค่าธรรมเนียมของสภาอากาศไทย



- ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล** เนื่องจากสภาอากาศไทยเป็นนิติบุคคล ตามมาตรา 1 วรรค 2 แห่ง พ.ร.บ. ว่าด้วยสภาอากาศฯ ซึ่งไม่ถือเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล¹ ตามประมวลรัษฎากร
- ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม** สำหรับการนำเข้าวัสดุ อุปกรณ์และเครื่องจักรเพื่อใช้ในโครงการจัดตั้งศูนย์ผลิตผลิตภัณฑ์จากพลาสติก ศูนย์บริการโลหิตแห่งชาติ สภาอากาศไทย โดยการนำเข้าต้องมีหนังสือรับรองจากเลขาธิการสภาอากาศไทย โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2557 เป็นต้นไป²
- ทั้งนี้ การขายหรือนำเข้าสินค้าหรือให้บริการของการดำเนินงานตามปกติ** สภาอากาศไทย จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามปกติ
- ได้รับยกเว้นอากรจากของ** ที่ศูนย์บริการโลหิตแห่งชาติ สภาอากาศไทย นำเข้าหรือสั่งให้นำเข้ามาเพื่อผลิตถุงบรรจุโลหิตหรือชุดถุงบรรจุโลหิตบางประเภท³
- ได้รับยกเว้นการจัดเก็บภาษี** สำหรับทรัพย์สินของสภาอากาศไทย ทั้งที่หาผลประโยชน์และมิได้หาผลประโยชน์⁴

สิทธิประโยชน์ทางภาษีและค่าธรรมเนียมของผู้บริจาคทรัพย์สินให้แก่สภาอากาศไทย



ภาษีอากรและค่าธรรมเนียม

บริจาคเงิน



ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล

(Personal Income Tax & Corporate Income Tax)

บุคคลธรรมดา

นิติบุคคล

- กรณีบริจาคที่หน่วยรับบริจาค**
สามารถหักเงินบริจาคได้ 1 เท่าของเงินบริจาคแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน⁵
- กรณีบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-donation)**
สามารถหักเงินบริจาคได้ 2 เท่าของเงินบริจาคแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน⁶
- กรณีบริจาคที่หน่วยรับบริจาค**
สามารถหักเงินบริจาคได้ 1 เท่าของรายจ่ายแต่ไม่เกินร้อยละ 2 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักรายจ่าย⁷
- กรณีบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-donation)**
สามารถหักเงินบริจาคได้ 2 เท่าของรายจ่ายแต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ ก่อนหักรายจ่าย⁶

หมายเหตุ : กรณีบริจาคผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-donation)

1. สำหรับบริจาควันที่ 1 มกราคม 2566 - 31 ธันวาคม 2567

2. กรณีการหักเงินบริจาค หากหัก 2 เท่าแล้ว จะไม่สมารถนำไปหักเงินบริจาค 1 เท่าซ้ำได้อีก

1 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย 2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ 3. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไร 4. กิจการร่วมค้า (Joint Venture) 5. มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ และ 6. นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษา

2 มาตรา 3 วรรค 1 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 579) พ.ศ. 2557

3 ข้อ 3 (24) ของประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การลดอัตราอากรและยกเว้นอากรศุลกากรตามมาตรา 12 แห่งพระราชกำหนดพิทักษ์อัตราศุลกากร พ.ศ. 2530

4 มาตรา 8 (4) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ

5 มาตรา 47 (7) แห่งประมวลรัษฎากร

6 มาตรา 4 แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 771) พ.ศ. 2566

7 มาตรา 65 ตรี (3) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร



สิทธิประโยชน์ทางภาษีและค่าธรรมเนียมของผู้บริจาคทรัพย์สินให้แก่สภาภาษีไทย

ภาษีอากรและค่าธรรมเนียม

บริจาคสิ่งหามิทรัพย์



ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล

(Personal Income Tax & Corporate Income Tax)

บุคคลธรรมดา
 นิติบุคคล

ไม่สามารถนำมูลค่าการบริจาคมาหักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

สามารถหักจ่ายได้ เงื่อนไขการหักจ่าย เหมือนกับการบริจาคเงิน

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value-Added Tax)

บุคคลธรรมดา
 นิติบุคคล

ผู้บริจาคสินค้าให้แก่องค์กรหรือแก่สถานสาธารณกุศลไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม⁸

บริจาคสิ่งหามิทรัพย์



ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา/ นิติบุคคล

(Personal Income Tax & Corporate Income Tax)

บุคคลธรรมดา
 นิติบุคคล

• บุคคลธรรมดาไม่ต้องนำเงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่สภาภาษีไทยมารวมคำนวณเป็นเงินได้เพื่อเสียภาษี⁹

• กรณีนิติบุคคลสามารถหักจ่ายได้ เงื่อนไขการหักจ่าย เหมือนกับการบริจาคเงิน



ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax) และอากรแสตมป์ (Stamp Duty)

บุคคลธรรมดา
 นิติบุคคล

บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ สำหรับรายรับหรือการกระทำตราสารอันเนื่องมาจากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่สภาภาษีไทย¹⁰

ค่าจดทะเบียน การโอน อสังหาริมทรัพย์ (Fees)

บุคคลธรรมดา
 นิติบุคคล

บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลได้รับลดอัตราค่าจดทะเบียนการโอนอสังหาริมทรัพย์เหลืออัตราร้อยละ 0.001 กรณีที่สภาภาษีไทยเป็นผู้โอนหรือผู้รับโอน¹¹

⁸ มาตรา 3 (4) (ข) แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 239 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

⁹ ข้อ 2 (71) ของกฎกระทรวงฉบับที่ 126 (พ.ศ. 2509) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

¹⁰ ตามมาตรา 3 แห่งพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 447 (พ.ศ. 2548) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร

¹¹ ข้อ 2 (7) (ค) ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 47 (พ.ศ. 2541) และที่แก้ไขเพิ่มเติม ออกความตามในพระราชบัญญัติให้ใช้ประมวลกฎหมายที่ดิน พ.ศ. 2497

ตัวอย่างสิทธิประโยชน์ทางภาษีของสภาภาษีสิงคโปร์



ประเภทของภาษี

สิทธิประโยชน์ทางภาษีของสภาภาษีสิงคโปร์



ภาษีเงินได้ นิติบุคคล

(Corporate Income Tax)



ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากสภาภาษีสิงคโปร์เป็นองค์กรสาธารณกุศล Institutions of Public Character: IPCs) ตามมาตรา 13 (1) (zm) แห่ง INCOME TAX ACT 1947



ภาษี ศุลกากร

(Customs Duty Tax)



ได้รับยกเว้นอากรขาเข้า เนื่องจากประเทศสิงคโปร์สิ่งของที่น่าเข้าส่วนใหญ่ไม่ต้องเสียอากรขาเข้ายกเว้นสิ่งของประเภทสุรา ยาสูบ ยานยนต์ ผลิตภัณฑ์จากน้ำมันปิโตรเลียม¹²



ภาษีสินค้า และบริการ

GST
(Goods & Services Tax)

สภาภาษีสิงคโปร์จะต้องจดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการ หากขายสินค้าหรือบริการที่ต้องเสียภาษีประจำปีเกิน 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ โดยจะต้องเสียภาษีสำหรับการขายสินค้าและบริการ และเงินบริจาคที่มีประโยชน์ต่างตอบแทน¹³



ภาษี ทรัพย์สิน

(Property Tax)



ได้รับยกเว้นภาษีทรัพย์สิน¹⁴



สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้บริจาคทรัพย์สินให้สภาภาษีสิงคโปร์



ภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา

(Personal Income Tax)

สามารถลดหย่อนภาษีได้ 2.5 เท่า¹⁵

หมายเหตุ :

1. สำหรับการบริจาค 1 มกราคม 2566 - 31 ธันวาคม 2569
2. การหักลดหย่อนทุกรายการรวมทั้งปีสูงสุดแล้วไม่เกิน 80,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ ตามมาตรา 39 (A) แห่ง INCOME TAX ACT 1947



ภาษีเงินได้ นิติบุคคล

(Corporate Income Tax)

สามารถลดหย่อนภาษีได้ 2.5 เท่า¹⁵

หมายเหตุ :

1. สำหรับการบริจาค 1 มกราคม 2566 - 31 ธันวาคม 2569
2. การหักจ่ายเพื่อการบริจาคไม่มีเพดานกำหนดเหมือนบุคคลธรรมดา



อากรแสตมป์

(Stamp Duty)

ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์¹⁶



ภาษีสินค้า และบริการ

GST
(Goods & Services Tax)

ได้รับยกเว้นภาษี

ในกรณีที่สภาภาษีสิงคโปร์
ไม่มีผลตอบแทนให้แก่ผู้บริจาค¹⁷

¹² สืบค้นจากเว็บไซต์ <https://www.customs.gov.sg/businesses/valuation-duties-taxes-and-fees/duties-and-dutiable-goods/>

¹³ สืบค้นจากเว็บไซต์ของ Inland Revenue Authority of Singapore (<https://www.iras.gov.sg/taxes/other-taxes/charities/charities-ipc-taxes>)

¹⁴ มาตรา 6 (7) แห่ง PROPERTY TAX ACT 1960

¹⁵ สืบค้นจากเว็บไซต์ <https://www.gov.sg/features/budget-2023>

¹⁶ ข้อ 4 แห่ง STAMP DUTIES ACT(CHAPTER 312) STAMP DUTIES (DONATIONS TO INSTITUTION OF A PUBLIC CHARACTER) (REMISSION) RULES 2008

¹⁷ สืบค้นจากเว็บไซต์ [https://www.iras.gov.sg/taxes/goods-services-tax-\(gst\)/charging-gst-\(output-tax\)/common-scenarios---do-i-charge-gst/receiving-donation-and-sponsorship](https://www.iras.gov.sg/taxes/goods-services-tax-(gst)/charging-gst-(output-tax)/common-scenarios---do-i-charge-gst/receiving-donation-and-sponsorship)

จากการพิจารณาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับสภาภคชาติของประเทศไทยและสิงคโปร์ ผู้เขียนมีข้อสังเกต ดังนี้

1) ประเทศไทยได้ให้อำนาจรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังในการออกประกาศกระทรวงการคลังเพื่อกำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา เช่น สภคชาติไทย วัฒนาอาราม สถานพยาบาลขององค์การของรัฐหรือสถานศึกษาของรัฐ เป็นองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา 47 (7) (ข) แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม การยกเว้นภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภาษีที่ดินฯ) เป็นต้น ซึ่งแตกต่างจากประเทศสิงคโปร์ที่กำหนดให้การเป็นองค์การสาธารณกุศล (Institutions of Public Character: IPCs) จะต้องได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงว่าองค์กรดังกล่าวดำเนินกิจการตามวัตถุประสงค์ที่จัดตั้งไว้และตรงตามหลักเกณฑ์ที่จะเป็น IPCs หรือไม่ เช่น องค์กรมีวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลโดยเฉพาะ เป็นต้น จึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น การจัดเก็บภาษีทรัพย์สินของสิงคโปร์ องค์กรสาธารณกุศลจะต้องมีการใช้ทรัพย์สินเป็นไปตามวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลอย่างแท้จริงและผ่านการตรวจสอบโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จึงจะได้รับการยกเว้นการจัดเก็บภาษีทรัพย์สิน เป็นต้น

2) การยกเว้นภาษีที่ดินฯ ตามมาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562 (พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ) ได้กำหนดให้ยกเว้นภาษีสำหรับทรัพย์สินบางประเภท เช่น ทรัพย์สินของรัฐ ทรัพย์สินที่เป็นศาสนสมบัติ ทรัพย์สินที่ใช้เป็นสุสานสาธารณะหรือฌาปนสถานสาธารณะ เป็นต้น โดยพิจารณาลักษณะการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน ประกอบด้วย เช่น ทรัพย์สินนั้นจะต้องใช้เป็นที่ทำการ/ใช้ในกิจการนั้น ๆ หรือกำหนดให้ได้รับยกเว้นภาษีเฉพาะส่วนที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์หรือไม่ได้รับประโยชน์ตอบแทน เป็นต้น ทั้งนี้ กรณีการยกเว้นภาษีที่ดินฯ กรณีทรัพย์สินของสภาภคชาติไทย มาตรา 8(4) กำหนดให้ยกเว้นการจัดเก็บภาษีที่ดินฯ สำหรับทรัพย์สินของสภาภคชาติไทย โดยมีได้พิจารณาลักษณะการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินของสภาภคชาติไทย ซึ่งรวมถึงกรณีสภาภคชาติไทยนำทรัพย์สินไปใช้หาผลประโยชน์ด้วย

ดังนั้น ผู้เขียนจึงมีข้อเสนอแนะว่า ควรมีหน่วยงานกลางในการทำหน้าที่ตรวจสอบองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 2) เช่น กรณีสภาภคชาติไทย วัฒนาอาราม เป็นต้น เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เหมาะสม ซึ่งนอกจากจะทำให้การดำเนินกิจการ เป็นไปเพื่อสาธารณะประโยชน์อย่างแท้จริง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดเก็บรายได้ได้เพิ่มขึ้นแล้ว และสอดคล้องกับการยกเว้น การจัดเก็บภาษีที่ดินฯ สำหรับทรัพย์สินอื่น ๆ เช่น การยกเว้นภาษีสำหรับทรัพย์สินของรัฐหรือของหน่วยงานของรัฐซึ่งใช้ในกิจการของรัฐ หรือของหน่วยงานของรัฐหรือในกิจการสาธารณะ ทั้งนี้ โดยมีได้ใช้หาผลประโยชน์ ตามมาตรา 8(1) และการยกเว้นภาษีสำหรับทรัพย์สิน ที่เป็นศาสนสมบัติไม่ว่าของศาสนาใดที่ใช้เฉพาะเพื่อการประกอบศาสนกิจหรือกิจการสาธารณะ หรือทรัพย์สินที่เป็นที่อยู่ของสงฆ์ นักพรต นักบวช หรือบาทหลวง ไม่ว่าในศาสนาใด หรือทรัพย์สินที่เป็นศาลเจ้า ทั้งนี้ เฉพาะที่มีได้ใช้หาผลประโยชน์ ตามมาตรา 8(5) แห่ง พ.ร.บ. ภาษีที่ดินฯ เป็นต้น นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับลักษณะใช้ประโยชน์ทรัพย์สินที่เมื่อมีการนำทรัพย์สินไปใช้หาผลประโยชน์ ก็ควรจะต้องเสียภาษี

*ข้อคิดเห็นใด ๆ ในวารสารเป็นความเห็นส่วนตัวของผู้เขียน ไม่ถือเป็นความเห็นของหน่วยงาน

โดย : นางสาวธัญญาเรศ เพ็ญภู

นักศึกษาฝึกงานทุนรัฐบาลเพื่อถึงดูผู้มีศักยภาพสูงที่กำลังศึกษาอยู่ในสถาบัน การศึกษาในประเทศ (ทุน UIS) กองนโยบายภาษี สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

ผู้เขียนขอขอบคุณ

นางสาวกาญจนา ตั้งปกรณ์ ผู้อำนวยการกองนโยบายภาษี

นางสาวเอม เจริญทองตระกูล ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาโครงสร้างระบบภาษี

นายพงศกร แก้วเหล็ก ผู้อำนวยการส่วนนโยบายภาษีท้องถิ่นและรายได้อื่น

สำหรับคำแนะนำ

เอกสารอ้างอิง

1. คณะกรรมการกาชาดระหว่างประเทศ. (2559). ประวัติการก่อตั้งคณะกรรมการกาชาดระหว่างประเทศ (ฉบับย่อ). สืบค้นจาก <https://blogs.icrc.org/th/2016/07/22/1106-international-committee-of-the-red-cross/>
2. สภคชาติไทย. (ม.ป.ป.). ที่มาสภาภคชาติไทย. สืบค้นจาก <https://redcross.or.th/aboutus/history/>
3. IRAS. (2566). การหักลดหย่อนภาษีจากการบริจาค. สืบค้นจาก <https://www.iras.gov.sg/taxes/other-taxes/charities/donations-tax-deductions>