



ที่ กค ๐๗๐๒/๒๙๐๔

กรมสรรพากร

๙๐ ซอยพหลโยธิน ๗

ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน

เขตพญาไท กทม. ๑๐๔๐๐

เลขที่	5330
วันที่	12 มี.ย. 2555
	12.58

๑ • มี.ย. ๒๕๕๕

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการยกเว้นภาษีแก่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการที่ส่งเงินเข้ากองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ

เรียน เลขาธิการสำนักงานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ

อ้างถึง หนังสือด่วนที่สุดที่ พม ๐๖๐๕/๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ภาพถ่ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๔) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้คนพิการได้รับสิทธิเข้าถึงและใช้ประโยชน์จากสิ่งอำนวยความสะดวกและความช่วยเหลืออื่นจากรัฐ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๕
๒. ภาพถ่ายประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจ้างคนพิการเข้าทำงานเกินกว่าร้อยละหกสิบของลูกจ้างในสถานประกอบการ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการแห่งชาติ แจ้งว่า ตามมาตรา ๓๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. ๒๕๕๐ (พ.ร.บ. ส่งเสริมฯ) กำหนดให้ “นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการที่มีได้รับคนพิการเข้าทำงานตามจำนวนที่กำหนดตามมาตรา ๓๓ ให้ส่งเงินเข้ากองทุนตามมาตรา ๒๔ (๕) ทั้งนี้ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงาน ออกกฎกระทรวงกำหนดจำนวนเงินที่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการจะต้องนำส่งเข้ากองทุน” และ มาตรา ๓๔ วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัตินี้กำหนดให้ “นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการซึ่งรับคนพิการเข้าทำงานหรือส่งเงินเข้ากองทุนตามวรรคหนึ่งมีสิทธิได้รับยกเว้นภาษีเป็นร้อยละของจำนวนเงินค่าจ้างที่จ่ายให้แก่คนพิการหรือเงินที่ส่งเข้ากองทุนแล้วแต่กรณี ทั้งนี้ ตามที่กฎหมายกำหนด” ซึ่งขณะนี้ กฎกระทรวง “กำหนดจำนวนคนพิการที่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการและหน่วยงานของรัฐจะต้องรับเข้าทำงาน และจำนวนเงินที่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการจะต้องนำส่งเข้ากองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. ๒๕๕๔” ได้มีผลบังคับใช้แล้ว โดยมีนายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการฯ เลือกใช้วิธีส่งเงินเข้ากองทุนจำนวนมาก จึงขอทราบฯ เงินที่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการฯ ส่งเข้ากองทุนดังกล่าว สามารถนำไปยกเว้นภาษีเงินได้ หรือไม่ และเป็นไปตามกฎหมายใด พร้อมทั้งขอทราบผลการพิจารณาการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่ออกตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๑๙) พ.ศ. ๒๕๕๔ ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า

๑. กรณีมาตรา ๓๔ แห่ง พ.ร.บ. ส่งเสริมฯ กำหนดให้ นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการที่มีได้รับคนพิการเข้าทำงานตามจำนวนที่กำหนดตามมาตรา ๓๓ ต้องส่งเงินเข้ากองทุนตาม

กทล.
/ มาตรา...
12 พ.ย. 55

มาตรา ๒๔ (๕) ตามจำนวนที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งตามประมวลรัษฎากร ถือว่าเงินที่นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการฯ มีหน้าที่ต้องจ่ายตามกฎหมาย เป็นรายจ่ายตามกฎหมายภาษีอากรได้ ดังนั้น นายจ้างหรือเจ้าของสถานประกอบการฯ สามารถนำรายจ่ายดังกล่าว มาหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ตามความจำเป็นและสมควร โดยให้นำมาตรา ๖๕ ทวิ และ ๖๕ ตี แห่งประมวลรัษฎากร มาใช้บังคับโดยอนุโลม ทั้งนี้ ตามมาตรา ๘ ทวิ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดค่าใช้จ่ายที่ยอมให้หักจากเงินได้พึงประเมิน (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๐๒ หรือนำมาหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ไม่เป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา ๖๕ ตี (๑๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กรณีการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่ออกตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๑๙) พ.ศ. ๒๕๕๔ ขณะนี้ กรมสรรพากรได้ออกประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๔)ฯ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๕ และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๑๕)ฯ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๕ ทั้งนี้ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ขอแสดงความนับถือ


นางสาวจรัส แหยมสร้อยทอง)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย
กลุ่มกฎหมาย ๑๒
โทร.๐-๒๒๗๒-๘๒๘๘