

ประกาศกระทรวงการคลัง

ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา 3 (4)(ข) แห่งพระราชบัญญัติฯ ออกรตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฯ ออกรตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 254) พ.ศ. 2535

ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจที่จะประกาศกำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา 47(7)(ข) แห่งประมวลรัชฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎากร (ฉบับที่ 19) พ.ศ. 2508 และมาตรา 3 (4)(ข) แห่งพระราชบัญญัติฯ ออกรตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 239) พ.ศ. 2534 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฯ ออกรตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 254) พ.ศ. 2535 เพื่อความสะดวกและรวดเร็วและเป็นธรรมในการพิจารณากำหนดดังกล่าว จึงปรับปรุงประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่องค์การหรือสถานสาธารณกุศล ฯลฯ ครั้งมีดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีการค้า เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา 47 (7)(ข) และมาตรา 79 ตรี (8)(ข) แห่งประมวลรัชฎากร ลงวันที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2530 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีการค้า (ฉบับที่ 2) เรื่อง หลักเกณฑ์การ

พิจารณาประกาศกำหนดของค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา
ตามมาตรา 47 (7) (ข) และมาตรา 79 ตวี (8) (ข) แห่งประมวลรัชฎากร ลงวันที่
10 สิงหาคม พ.ศ. 2533

ข้อ 2 มูลนิธิที่ประสงค์จะขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์การหรือสถานสาธารณ-
กุศล จะต้องมีฐานะเป็นนิติบุคคล และมีค่าขอเป็นรายลักษณ์อัตรา率ในต่อกรรมสุรพากร เพื่อ
พิจารณาเสนอกระทรวงการคลัง

ข้อ 3 วัตถุประสงค์ของมูลนิธิเพื่อการกุศลสาธารณในประเทศไทยเท่านั้น และ
รายได้ของมูลนิธิจะต้องมิใช่เป็นการได้มาจากการซื้อขายหรือการให้บริการโดยมีค่าตอบแทนเป็น^ก
ปกติธรรม เว้นแต่การซื้อขายหรือการให้บริการนั้นเกี่ยวข้องกับการศาสนา การศึกษา การสถาน
พยาบาล หรือการสังคมสงเคราะห์ และไม่นำรายได้ดังกล่าวไปจ่ายในทางอื่น

ข้อ 4 ชื่อมูลนิธิจะต้องไม่เป็นชื่อการค้าหรือเครื่องหมายการค้า

ข้อ 5 กรรมสุรพากรจะตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการดำเนินงาน
ของมูลนิธินี้ก่อน เช่น งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่าย ซึ่งมีผู้สอบบัญชีรับรองแล้วโดยจะตรวจสอบ
ข้อมูลนี้ไปไม่ต่ำกว่า 3 ปี ถ้าปรากฏดังต่อไปนี้จะไม่ประกาศให้

(1) การดำเนินงานของมูลนิธิไม่ตรงตามวัตถุประสงค์หรือมีการใช้ชื่อ^ก
มูลนิธิดำเนินงานเพื่อหาประโยชน์ส่วนตัว

(2) รายได้ของมูลนิธิได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณน้อยกว่า
ร้อยละ 60 ของรายได้ทั้งสิ้นในสามรอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา เว้นแต่

(2.1) ตราสารจัดตั้งระบุว่า ให้นำออกผลมาเป็นรายได้เท่านั้น
หรือให้นำออกผลมาใช้จ่ายเท่านั้น

(2.2) กรณีเหตุจำเป็นต้องเก็บสะสมรายได้เพื่อดำเนินการตาม
โครงการตามวัตถุประสงค์ของมูลนิธิ

/ (3) รายจ่าย...

(3) รายจ่ายของมูลนิธิเป็นรายจ่ายเพื่อกำกับดูแลสาธารณชนอยกว่าร้อยละ 75 ของรายจ่ายทั้งสิ้นในสามารถอบรมระยะเวลางานบัญชีแล้วมา และรายจ่ายดังกล่าวฯได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อกำกับดูแลสาธารณชนอยกว่าร้อยละ 65 ของรายจ่ายทั้งสิ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(4) รายจ่ายเพื่อกำกับดูแลสาธารณชนของมูลนิธิควรจะจ่ายเป็นการทั่วไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้จัดไว้ และต้องมีใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์หนึ่งที่จะให้ประโยชน์เฉพาะแก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งหรือเป็นส่วนใหญ่

ข้อ 6 มูลนิธิที่จัดตั้งขึ้นยังไม่ครบ 3 ปี จะไม่พิจารณาประกาศให้

ข้อ 7 องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใดที่มีได้มีฐานะเป็นมูลนิธิจะไม่พิจารณาประกาศให้ เว้นแต่จะมีวัตถุประสงค์และการดำเนินงานเช่นเดียวกับมูลนิธิจะพิจารณาประกาศให้เป็นราย ๆ ไป ในหลักเกณฑ์เดียวกันหรือตามที่เห็นสมควร

ข้อ 8 มูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใดที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามข้อ 2 ถึงข้อ 7 จะไม่ประกาศให้ เว้นแต่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจะพิจารณาเห็นสมควร

ข้อ 9 มูลนิธิ องค์การ สถานพยาบาล หรือสถานศึกษา ที่ได้รับการประกาศให้เป็นองค์การกุศลสาธารณให้ไปแล้ว เว้นแต่สภากาชาดไทย วัดวาอาราม และสถานพยาบาล หรือสถานศึกษาขององค์การของรัฐบาล จะต้องปฏิบัติตั้งต่อไปนี้

(1) ให้รับที่ออกให้แก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งซึ่งบุรีใจเงินหรือทรัพย์สิน ให้ระบุล่าดับที่ได้รับการประกาศด้วย

(2) ส่งรายงานการประชุมใหญ่ งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่าย พร้อมทั้งรายงานการดำเนินงานของกิจการสำหรับรอบปีบัญชีที่ผ่านไป ของผู้รับอนุมัติให้กรมสรรพากรทราบภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อ 10 องค์การ สтанสารสนเทศฯ สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาที่ประกาศ
ไปแล้ว ให้กรรมสิรพากย์ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน
หากปรากฏว่าผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือคุณสมบัติที่กำหนดข้างต้น หรือไม่
ปฏิบัติตามข้อ ๙ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ก็ให้เพิกถอนประกาศฯ ทั้งนี้ ให้มีผลตั้งแต่วันถัด
จากปีที่ประกาศเพิกถอนในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ลงในประกาศนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2535

ราชนคร นิมนานเหมินท์

(นายราชนคร นิมนานเหมินท์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง