

๒๑๖๒
๓๐.๔.๖๔
๑๔.๐๕.



ที่ สน ๐๐๑๙.๑/ว (๔๗)

ถึง ที่ทำการปกครองอำเภอ ทุกอำเภอ

ด้วยกรรมการปกครองแจ้งว่า กองกฎหมาย กรมสรรพากร ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่และประชาสัมพันธ์เอกสารรายการตรวจสอบ(checklist) การพิจารณาให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ปัจจุบันมีผู้ยื่นคำขอเป็นมุลนิธิและสมาคมต่อกรมสรรพากรเพื่อให้พิจารณาเสนอต่อกระทรวงการคลัง ประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล ตามความในมาตรา ๔๗(๗)(ข) แห่งประมวลรัชฎากรและมาตรา ๓(๔)(ข) แห่งพระราชบัญญัคติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัคติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๑) พ.ศ. ๒๕๓๕ พบว่า ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

จังหวัดสกลนคร จึงขอความร่วมมือให้อำเภอเผยแพร่และประชาสัมพันธ์เอกสารรายการตรวจสอบ(checklist) การพิจารณาให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลให้มุลนิธิและสมาคมในพื้นที่ ซึ่งมีความสนใจทราบในการยื่นคำขอต่อกรมสรรพากร เพื่อให้พิจารณาเสนอต่อกระทรวงการคลัง ต้องประกอบด้วยเอกสารรายการตรวจสอบ(checklist) ดังกล่าวข้างต้น



ที่ทำการปกครองจังหวัด
กลุ่มงานปกครอง
โทร. ๐-๔๒๗๑-๑๔๖๑ , ๐-๔๒๗๑-๖๖๓๗



สำนักงานป้องกันและปราบปราม เลขที่ ๕๙๖	วันที่ ๐๗.๐๗.๒๕๖๔	เวลา ๐๙.๐๐
--	-------------------	------------

<input checked="" type="radio"/> ๑๖. (3)
<input type="radio"/> ๑๗. ()
<input type="radio"/> ๑๘. ()
<input type="radio"/> ๑๙. ()

ที่ นท ๐๓๐๗.๕/ว/๙๗๗๗

สิ่ง ที่ทำการปักครองจังหวัดทุกจังหวัด

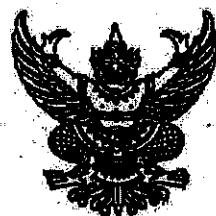
ด้วยกองกฎหมาย กรมสรรพากร ขอความอนุเคราะห์เผยแพร่และประชาสัมพันธ์เอกสารรายการ ตรวจสอบ (checklist) การพิจารณาให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณูปคลัง ปัจจุบันมีผู้ยื่นคำขอเป็นมูลนิธิ และสมาคมต่อกรมสรรพากรเพื่อให้พิจารณาเสนอต่อกระทรวงการคลัง ประจำภาคเหนือให้เป็นองค์การ หรือสถานสาธารณูปคลัง ตามความในมาตรา ๔๗ (๗) (ข) แห่งประมวลรัษฎากรและมาตรา ๓ (๑) (ก) แห่งพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติการออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๓๔ พบว่า ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

กรมการปักครอง จึงขอความร่วมมือประชาชนสัมพันธ์เอกสารรายการตรวจสอบ (checklist) การพิจารณาให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณูปคลังให้มูลนิธิและสมาคมในพื้นที่ซึ่งมีความสนใจทราบในการยื่น คำขอต่อกรมสรรพากรเพื่อให้พิจารณาเสนอต่อกระทรวงการคลัง ต้องประกอบด้วยเอกสารรายการตรวจสอบ (checklist) ดังกล่าวข้างต้น

สังเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป



สำนักการสอบสวนและนิติการ
ส่วนการรักษาความสงบเรียบร้อย ๒
โทร. ๐ ๒๓๕๑ ๘๕๕๕



ประกาศกระทรวงการคลัง

ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๗๐๘)

เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดของค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๒) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๖๔

ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจที่จะประกาศกำหนดของค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎากร (ฉบับที่ ๑๙) พ.ศ. ๒๕๖๔ และมาตรา ๓ (๒) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อความสะดวก รวดเร็ว และเป็นธรรมในการพิจารณาดำเนินดังกล่าว จึงปรับปรุงประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ และคุณสมบัติขององค์การหรือสถาบันสาธารณกุศล ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๕๙๐) เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดของค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัชฎากร และมาตรา ๓ (๒) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๙) พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๕) พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อความสะดวก รวดเร็ว และเป็นธรรมในการพิจารณาดำเนินดังกล่าว จึงปรับปรุงประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ และคุณสมบัติขององค์การหรือสถาบันสาธารณกุศล ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

“รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ” หมายความว่า รายจ่ายเพื่อประโยชน์แก่สาธารณะในประเทศไทย เป็น การสงเคราะห์ผู้ยากไร้ ผู้ด้อยโอกาส และหมายความรวมถึงรายจ่ายเพื่อการอนรุնฯ สงเสริมหรือ ปลูกจิตสำนึกต่อสังคม การศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม และรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ แล้วรายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๕๙) เรื่อง กำหนดรายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษาและรายจ่ายเพื่อการกีฬา ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๓) แห่งประมวลรัชฎากร ลงวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อ ๓...

ข้อ ๓ มุลนิธิที่ประสงค์จะขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์การหรือส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจและบริษัทต้องมีฐานะเป็นนิติบุคคล และมีค่าของเป็นลายลักษณ์อักษรยืนต่อกรรมสูตรพากเพียรเพื่อพิจารณาเสนอกระทรวงการคลัง

ข้อ ๔ ชื่อของมุลนิธิท้องถิ่นไม่ปรากฏข้อความว่า “บริษัทจำกัด” “บริษัทมหาชน์จำกัด” “ห้างหุ้นส่วนสามัญ” “ห้างหุ้นส่วนจำกัด” หรือ “ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หรือข้อความอื่นใดที่มีความหมายในลักษณะท่านของเดิมกัน

ข้อ ๕ มุลนิธิต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลสาธารณในประเทศไทยเท่านั้น และต้องไม่มีวัตถุประสงค์ใดวัตถุประสงค์ที่จะให้ประโยชน์แก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน

ข้อ ๖ การดำเนินงานของมุลนิธิต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์เท่านั้น และต้องไม่มีการใช้ชื่อของมุลนิธิหรือไม่มีการดำเนินงานของคณะกรรมการมุลนิธิเพื่อหาประโยชน์เฉพาะแก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง

ข้อ ๗ กรรมสูตรพากเพียรตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการดำเนินงานของมุลนิธินั้นก่อน เช่น รายงานการประชุมใหญ่ งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่ายซึ่งมีผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว เอกสารหลักฐานที่นำมาบันทึกบัญชีรายได้หรือรายจ่าย เป็นต้น โดยจะตรวจสอบการดำเนินงานของมุลนิธิย้อนหลัง ๓ รอบระยะเวลาบัญชี และจะต้องปรากฏถึงต่อไปนี้

(๑) รายได้ของมุลนิธิได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของรายได้ทั้งสิ้นใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา เว้นแต่

(ก) ตราสารจดตั้งระบุว่า ให้นำดอกผลมาเป็นรายได้เท่านั้น หรือให้นำดอกผลมาใช้จ่ายเท่านั้น

(ข) กรณีมีเหตุจำเป็นต้องเก็บสะสมรายได้เพื่อดำเนินการตามโครงการตามวัตถุประสงค์ของมุลนิธิ

(๒) รายได้ของมุลนิธิต้องไม่ได้มาจากการซื้อขายหรือการให้บริการโดยมีคาดตอนแผนเป็นปกติระหว่างแต่การซื้อขายหรือการให้บริการนั้นเกี่ยวข้องกับการศึกษา การศึกษา การสถานพยาบาล หรือการสังคมสงเคราะห์ และไม่นำรายได้ดังกล่าวไปจ่ายในทางอื่น

(๓) รายจ่ายของมุลนิธิต้องเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๕ ของรายจ่ายทั้งสิ้นใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา และรายจ่ายดังกล่าวได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของรายจ่ายทั้งสิ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

(๔) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณของมุลนิธิต้องกระจายเป็นการทั่วไปตามวัตถุประสงค์ที่จดแจ้งไว้ หรือไม่ได้จ่ายไปเพื่อประโยชน์แก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง

“รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณต้องกระจายเป็นการทั่วไปตามวัตถุประสงค์ หมายความว่า มุลนิธิต้องไม่มีรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณเพื่อประโยชน์แก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งเกินกว่าร้อยละ ๓๕ ของรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณทั้งสิ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี เว้นแต่เป็นรายจ่ายให้แก่สถานพยาบาลของทางราชการหรือองค์กรของรัฐบาล”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๑๑๑) ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป)

/ ข้อ ๘ ...

๓

ข้อ ๙ มูลนิธิที่จัดตั้งขึ้นยังไม่ครบ ๓ รอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีไม่ครบ ๑๒ เดือน จะไม่พิจารณาประกาศให้

“**ข้อ ๙ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใดที่มีได้มีฐานะ เป็นนิติบุคคลจะไม่พิจารณาประกาศให้ เว้นแต่จะมีวัตถุประสงค์และการดำเนินงานเช่นเดียวกับมูลนิธิ ที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล จะพิจารณาประกาศให้เป็นราย ๑ ไป ในหลักเกณฑ์เดียวกัน**

ข้อ ๑๐ มูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใด ที่มีวัตถุประสงค์และการดำเนินงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ข้อ ๓ ถึงข้อ ๙ จะไม่ประกาศให้ เว้นแต่

(๑) เป็นมูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาในพระบรมราชูปถัมภ์ พระบรมราชูปถัมภ์ พระอุปถัมภ์ของพระบรมวงศานุวงศ์หรือพระสังฆราชูปถัมภ์ หรือมีบุคคลซึ่งได้รับ เงินค่าใช้จ่ายในพระองค์จากงบประมาณรายจ่ายประจำปี พระบรมวงศานุวงศ์ดังตั้งขึ้นพระองค์เจ้าฯ ไป หรือสมเด็จพระสังฆราชทรงเป็นประธานกิตติมศักดิ์

(๒) เป็นมูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาที่ทางราชการ จัดตั้งขึ้นเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยจากภัยธรรมชาติ การก่อการร้าย หรือเพื่อการศึกษาเป็นการทั่วไป

ข้อ ๑๑ มูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาที่ได้รับ การประกาศให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล เว้นแต่สถานศึกษาด้วยไทย วัดวาอาราม และ สถานพยาบาลหรือสถานศึกษาขององค์กรของรัฐบาล จะต้องปฏิบัติตามดังต่อไปนี้

(๑) ใบรับที่ออกให้แก่บุคคล คณะบุคคล หรือหน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่งซึ่งบริจาคเงิน หรือทรัพย์สิน ให้ระบุลำดับที่ได้รับการประกาศด้วย

(๒) ส่งรายงานการประชุมใหญ่ งบดุลและบัญชีรายได้รายจ่าย พร้อมทั้งรายงาน การดำเนินงานของกิจการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาให้กรมสรรพากร ทราบภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่มูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษานั้นตั้งอยู่

ข้อ ๑๒ มูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาใด ที่มีฐานะเป็นนิติบุคคลและได้รับการประกาศให้เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลแล้ว ต่อมาได้มี การจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อหรือวัตถุประสงค์ด่อนายทะเบียน ให้แจ้งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ต่อกรมสรรพากรภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงแก้ไขนั้น เว้นแต่กรณีมูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลหรือสถานศึกษาซึ่งไม่ได้มีฐานะเป็นนิติบุคคลและ ไม่มีกฎหมายบังคับให้ต้องจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อหรือวัตถุประสงค์ ให้แจ้งการเปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อหรือวัตถุประสงค์ต่อกรมสรรพากรภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่คณะกรรมการของมูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษานั้นได้มีมติให้เปลี่ยนแปลงแก้ไข

ข้อ ๑๓ มูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาที่ได้รับ การประกาศให้เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศลแล้ว ให้สำนักงานสรรพากรภาคที่องค์กรหรือสถาน สาธารณกุศลนั้นตั้งอยู่ ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับผลการดำเนินงาน หากปรากฏว่า การดำเนินงานเข้าลักษณะข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้แจ้งผลการตรวจสอบ ให้กรมสรรพากรทราบเพื่อพิจารณาเสนอการตรวจการคลังเพิกถอนการประกาศต่อไป ทั้งนี้ ให้มีผล ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีถัดจากรอบระยะเวลาบัญชีที่ประกาศเพิกถอนในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

(๑) ...

(๑) การดำเนินงานขององค์การหรือสถานสาธารณกุศลไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ หรือมีวัตถุประสงค์ หรือมีการใช้ชื่อองค์การหรือสถานสาธารณกุศลหรือการดำเนินงานของคณะกรรมการ ขององค์การหรือสถานสาธารณกุศลเป็นไปเพื่อประโยชน์แก่บุคคล คณบุคคล หรือน่วยงานใด ที่เป็นอย่างหนึ่ง

(๒) รายได้ขององค์การหรือสถานสาธารณกุศลได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของรายได้ทั้งสิ้นใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา เว้นแต่รายได้เฉพาะตอกผล ขององค์การหรือสถานสาธารณกุศลได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณน้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของรายได้ตอกผลของใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา ทั้งนี้ เนพะกรณียตราสารจัดตั้งระบุว่า ให้นำดอกผลมาเป็นรายจ่ายเท่านั้น หรือกรณีมีเหตุจำเป็นต้องเก็บสะสมรายได้เพื่อดำเนินการตามโครงการตามวัตถุประสงค์ขององค์การหรือสถานสาธารณกุศลนั้น

(๓) รายได้ได้มาจากการซื้อขายหรือการให้บริการโดยมีค่าตอบแทนเป็นปกติฐาน เว้นแต่ การซื้อขายหรือการให้บริการนั้นเกี่ยวข้องกับการศาสนา การศึกษา การสอนพยาบาล หรือการสังคม สังเคราะห์ และไม่นำรายได้ดังกล่าวไปใช้ในทางอื่น

(๔) รายจ่ายขององค์การหรือสถานสาธารณกุศลเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณน้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของรายจ่ายทั้งสิ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี และรายจ่ายดังกล่าวได้นำไปเป็นรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณน้อยกว่าร้อยละ ๗๕ ของรายจ่ายทั้งสิ้นใน ๓ รอบระยะเวลาบัญชีที่แล้วมา เว้นแต่กรณีมีเหตุอันสมควร

(๕) รายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณขององค์การหรือสถานสาธารณกุศลไม่กระจาย เป็นการทั่วไป

(๖) องค์การหรือสถานสาธารณกุศลไม่ปฏิบัติตามข้อ ๑๑ หรือข้อ ๑๒

ข้อ ๑๕ องค์การหรือสถานสาธารณกุศลที่ถูกเพิกถอนการประกาศแล้ว หากประสงค์จะขอให้พิจารณาประกาศเป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลใหม่ สามารถยื่นคำขอได้เมื่อพ้น ๓ รอบระยะเวลาบัญชีนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีเดียวจากรอบระยะเวลาบัญชีที่ประกาศเพิกถอน ในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๑๕. ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป ทั้งนี้ ประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๕๙๑) เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดองค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาลและสถานศึกษา ตามมาตรา ๗๗ (๗) (๙) แห่งประมวลรัษฎากร และมาตรา ๓ (๑) (๙) แห่งพระราชบัญญัติออกกฎหมายในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๓๘) พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติออกกฎหมายในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๕๘) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในกรณีดังต่อไปนี้

(๑) การพิจารณาคำขอของมูลนิธิ องค์การ สถานสาธารณกุศล สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาที่ได้ยื่นไว้ต่อกรมสรรพากรเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนวันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อขอให้เสนอกระทรวงการคลังพิจารณาประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล และยังพิจารณาไม่แล้วเสร็จ

/(๖) ...

(๒) การดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของบุคลนิช องค์การ สถานสาธารณกุศล
สถานพยาบาล หรือสถานศึกษาที่ได้รับการประกาศให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศลที่ดีงามอยู่ก่อน
ประกาศมีผลใช้ได้ “

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศกระทรวงการคลัง ว่าด้วยภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๗๗๗)ฯ
ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป)

ประกาศ ณ วันที่ ๑ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

อภิสิทธิ์ ตันติธรรมวงศ์
(นายอภิสิทธิ์ ตันติธรรมวงศ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



สรุปหลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถาบันสาธารณะ

- จัดตั้งขึ้นครั้น 3 รอบระยะเวลาบัญชีโดยแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีต้องครบ ๑๒ เดือน
- ซ่อนของบุลเบิร์ก/สมาคมต้องไปปีค่าว่า “บริษัทจำกัด” “บริษัทมหาชน์จำกัด” “ห้างหุ้นส่วนสามัญ” “ห้างหุ้นส่วนจำกัด” หรือ “ห้างหุ้นส่วนเปิดบุคคล” หรือข้อความอื่นใดที่มีความหมายในลักษณะ “ก้านองติดวากัน”
- มีวัตถุประสงค์เพื่อการก่อสร้างสาธารณะในประเทศไทยเท่านั้น
- เป็นวัตถุประสงค์เพื่อให้ประชุมบุคคล คุณบุคคล หรือหน่วยงานได้หน่วยงานหนึ่ง ในว่างหุ้นส่วนหรือบางส่วน
- เป็นรายได้ที่มาจาก การซื้อขายหรือให้บริการ เช่น ขายสินค้า ของชำร่วย ขายบัตร การก่อสร้าง บำรุงรักษางานส่วนบุคคล หรือการออม เป็นต้น
- มีลักษณะพิสูจน์ตัวผู้รับบรรจุคนว่าเป็นรายจ่ายเพื่อการก่อสร้างสาธารณะ [1] เป็นไปเสร็จเรียบร้อย หนึ่งสิบเอ็ดเปอร์เซ็นต์ หรือหนึ่งสิบเอ็ดเปอร์เซ็นต์ หรือหลักฐานอันที่แสดงการรับบรรจุของผู้รับบรรจุคนหรือเอกสารหลักฐานที่แสดงว่า รายจ่ายนี้เป็นรายจ่ายเพื่อการก่อสร้างสาธารณะ
- การดำเนินงานของบุลเบิร์ก/สมาคม ต้องปรากฏว่าบุคคลรายจ่ายเพื่อการก่อสร้างสาธารณะในลักษณะดังนี้
 - กรณัยเป็นการก่อสร้างไม่เฉพาะกุญแจให้กุญแจหนึ่ง
 - มีจำนวนมากกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ทั้งสิ้นใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี
 - มีจำนวนมากกว่าร้อยละ 75 ของรายได้ทั้งสิ้นใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี
 - มีจำนวนมากกว่าร้อยละ 85 ของรายจ่ายทั้งสิ้นในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
- ตัวอย่าง [2]

สรุปหลักเกณฑ์การพิจารณาประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถาบันสาธารณะ

- ภาพถ่ายใบสำคัญแสดงรายการจดทะเบียนจัดตั้งบุลเบิร์ก (บ.บ.3) / ใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจัดตั้งสมาคม (ส.ค.4)
- งบดุลงบรายได้รายจ่าย และรายลงเรียดประจำงวดรายจ่ายปีงบประมาณ 3 รอบระยะเวลาบัญชี
- ภาพถ่ายน้องบุลเบิร์ก/สมาคม
- รายงานผลการดำเนินงานของบุลเบิร์ก/สมาคม
- รายงานผู้สอบบัญชี
- หลักฐานพิสูจน์รายจ่ายเพื่อการก่อสร้างสาธารณะ

หมายเหตุ

[1] รายจ่ายเพื่อการก่อสร้าง

1. รายจ่ายเพื่อประโยชน์แก่สาธารณะในประเทศไทย เช่น รายจ่ายบริจาคให้แก่สภากาชาดไทย วัดวาอาราม สถาบันพยาบาลหรือสถานศึกษาของรัฐ ตลอดจนองค์การสถานสาธารณกษา สถานพยาบาล และสถานศึกษา ตามมาตรา ๔๗ (๑) (ข) แห่งประมวลกฎหมายการ
- เป็นต้น
2. รายจ่ายเพื่อการรณรงค์ ส่งเสริม หรือปลูกจิตสำนึกรักต่อสังคม การศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม เป็น รายจ่ายบริจาคเพื่อเป็นทุนการศึกษาให้แก่เด็กนักเรียน รายจ่ายค่าซื้อกล้าใบหรือพับพัพใช้ในโครงการปลูกป่า เป็นต้น
3. รายจ่ายเพื่อการสาธารณประโยชน์ รายจ่ายเพื่อการศึกษา และรายจ่ายเพื่อการก่อสร้างตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๔)ฯ ลงวันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

[2] ตัวอย่าง

ปี	รายได้ทั้งสิ้น	รายจ่ายเพื่อการก่อสร้าง	อัตราร้อยละ
25xx	13,720,235.37	10,486,778.60	-
25xx	15,303,883.01	12,666,016.86	-
25xx	38,627,518.70	20,584,815.00	-
รวม	67,651,637.08	43,737,610.46	64.65

ปี	รายจ่ายทั้งสิ้น	รายจ่ายเพื่อการก่อสร้าง	อัตราร้อยละ
25xx	12,847,653.73	10,486,778.60	81.62
25xx	14,933,446.44	12,666,016.86	84.82
25xx	29,152,723.88	20,584,815.00	70.61
รวม	56,933,824.05	43,737,610.46	76.82