

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง การกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่รับลูกจ้าง
ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรม

ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจที่จะประกาศกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่รับลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้าศึกษาหรือฝึกอบรมตามมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๘๔) พ.ศ. ๒๕๓๘ จึงเห็นควรกำหนดสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพ ขอบเขต และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ ของรายจ่ายที่ได้จ่ายไปเป็นค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเข้ารับการศึกษหรือฝึกรอบรมนั้น ต้องส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกรอบรมในสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๒ ข้อ ๓ ข้อ ๔ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘

ข้อ ๒ สถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพที่จะให้บริการการศึกษหรือฝึกรอบรมต้องเป็นสถานศึกษาตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน สถาบันอุดมศึกษาเอกชนตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันอุดมศึกษาเอกชนหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพเอกชนเฉพาะที่มีฐานะเป็นมูลนิธิ สมาคม หรือบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

ข้อ ๓ การให้บริการการศึกษหรือฝึกรอบรมต้องเป็นการศึกษหรือฝึกรอบรมในประเทศไทยเพื่อพัฒนาคุณภาพ ความรู้ความสามารถ ทักษะ ฝีมือของลูกจ้าง

ให้สูงขึ้น ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ของกิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็น นายจ้าง

ข้อ ๔ หลักสูตรที่สถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพตามข้อ ๒ ใช้ในการ ให้บริการการศึกษาหรือฝึกอบรมลูกจ้างของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ต้องมีลักษณะดังนี้

(๑) กรณีสถานศึกษา

- ต้องจัดการศึกษาตามหลักสูตรของกระทรวงศึกษาธิการสำหรับการศึกษา ในระดับที่ต่ำกว่าอุดมศึกษา หรือ
- ต้องจัดการศึกษาตามหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากทบวงมหาวิทยาลัย สำหรับการศึกษาในระดับอุดมศึกษา หรือ
- ต้องจัดการศึกษาตามหลักสูตรที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงศึกษาธิการ สำหรับโรงเรียนนอกระบบตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน หรือ
- ต้องจัดการฝึกอบรมเป็นการทั่วไป (Public Training) ตามหลักสูตร ที่สถานศึกษานั้น ๆ ได้จัดขึ้น

(๒) กรณีสถานฝึกอบรมวิชาชีพต้องจัดการฝึกอบรมเป็นการทั่วไป (Public Training) เพื่อให้บริการการฝึกอบรมไม่ว่าจะเป็นด้านวิชาชีพใด

ข้อ ๕ ค่าใช้จ่ายที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจ่ายให้สถานศึกษาหรือ สถานฝึกอบรมวิชาชีพตามข้อ ๒ เพื่อส่งลูกจ้างเข้ารับการการศึกษาหรือฝึกอบรม ประกอบด้วย

(๑) ค่าใช้จ่ายการศึกษาที่เป็นค่าเล่าเรียน ค่าลงทะเบียน หรือค่าบำรุง

(๒) ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมที่เป็นค่าธรรมเนียมเข้าอบรม หรือค่าลงทะเบียน

ค่าใช้จ่ายการศึกษาหรือค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมตามวรรคหนึ่ง ให้หมายความรวมถึง ค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่าเดินทาง เพื่อเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการดูงานในประเทศหรือต่างประเทศตามที่กำหนดในหลักสูตร (ถ้ามี) ที่สถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพตามข้อ ๒ เรียกเก็บจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลด้วย

ข้อ ๖ ค่าใช้จ่ายตามข้อ ๕ ต้องมีใบเสร็จรับเงินของสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพตามข้อ ๒ ที่ออกให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเพื่อเรียกเก็บค่าใช้จ่ายการศึกษาหรือค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น

ข้อ ๗ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องจัดทำรายงานเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามข้อ ๕ โดยต้องมีรายการและข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ พร้อมแนบรายละเอียดและกำหนดการฝึกอบรมในหลักสูตรนั้นเก็บไว้ ณ สถานประกอบการเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นแสดงต่อเจ้าพนักงาน

ข้อ ๘ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษหรือฝึกอบรมต้องมีการกำหนดเงื่อนไขให้ลูกจ้างกลับเข้าทำงานให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น หลังจากสำเร็จการศึกษาหรือผ่านการฝึกอบรมแล้ว

ข้อ ๙ ประกาศนี้ให้บังคับสำหรับการจ่ายเงินตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕

สมคิด จาคูศรีพิทักษ์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

รายงานค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาระดับมัธยมศึกษาหรือมัธยมศึกษาตอนต้นหรือสถานศึกษาหรือสถานฝึกอบรมวิชาชีพ
ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามมาตรา 5 แห่งพระราชบัญญัติ
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 284) พ.ศ. 2538

บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เดือน เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ลำดับ ที่	ชื่อผู้เข้ารับการศึกษาระดับมัธยมศึกษา	ตำแหน่ง	อายุงาน (ปี)	ชื่อสถานศึกษา/สถานฝึกอบรมวิชาชีพ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	หลักสูตร	ระยะเวลาศึกษา/ ฝึกอบรม (เริ่มต้น-สิ้นสุด)	ค่าใช้จ่าย * ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้
รวม							

* ค่าใช้จ่ายในการส่งลูกจ้างเข้ารับการศึกษาระดับมัธยมศึกษา หรือมัธยมศึกษา ตามข้อ 5 ของประกาศกระทรวงการคลังฯ ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน พ.ศ. 2545