

HEDNet



สหกิจศึกษา
Cooperative Education

มาตรการภาษีและแนวทางการจูงใจให้
สถานประกอบการร่วมดำเนินงานสหกิจศึกษา

ดร. อลงกต ยะเวทย์



1

มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมสหกิจศึกษา

1. สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการฝึกอบรม
2. สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการสนับสนุนการศึกษา
3. เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษี ๒ แบบ
4. ตัวอย่างการคำนวณสิทธิประโยชน์ทางภาษี

สิทธิประโยชน์ทางภาษี 2 แบบ

สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการฝึกอบรม
ภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน
พ.ศ. 2545 ประกอบด้วยพระราชกฤษฎีกา
(ฉบับที่ 437) พ.ศ. 2548

สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการสนับสนุนการศึกษา
ภายใต้พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547
และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 476) พ.ศ. 2551

1 สิทธิประโยชน์ทางภาษี จากการฝึกอบรม

ภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนา
ฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545

พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545

ประกาศในราชกิจจานุเบกษา
ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 119 ตอนที่ 98/1
วันที่ 1 ตุลาคม 2545
มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 29 มกราคม 2546

วัตถุประสงค์

เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้สถานประกอบการภาคเอกชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาฝีมือแรงงานให้มากยิ่งขึ้น โดยการเพิ่มมาตรการจูงใจด้านการยกเว้นและลดหย่อนภาษีอากร และสิทธิประโยชน์ด้านต่าง ๆ รวมทั้งให้มีการจัดตั้งกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน เพื่อสนับสนุนการพัฒนาฝีมือแรงงาน

พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน

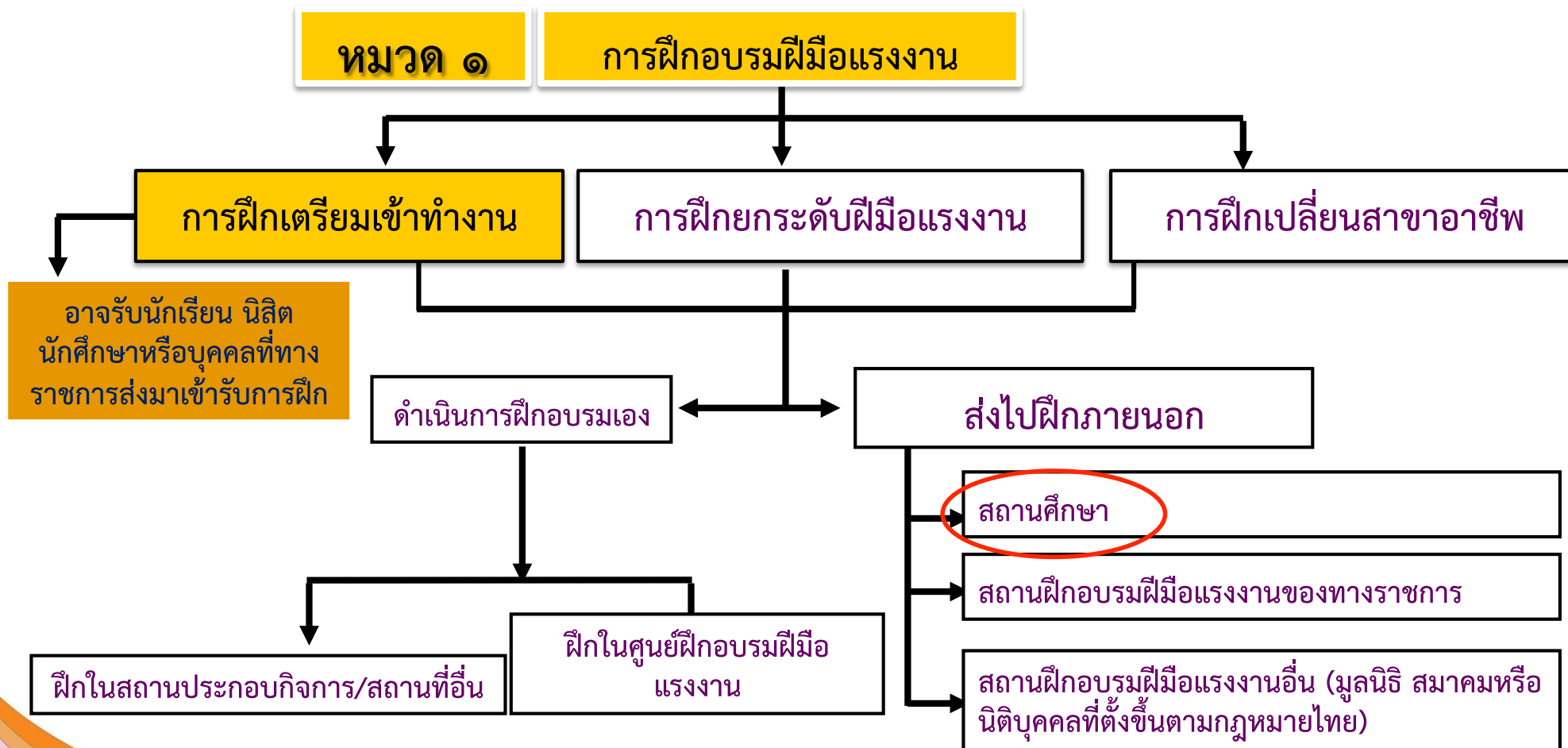
พ.ศ. 2545

- หมวดที่ 1 การฝึกอบรมฝีมือแรงงาน
- หมวดที่ 2 มาตรฐานฝีมือแรงงาน
- หมวดที่ 3 กองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน
- หมวดที่ 4 สิทธิประโยชน์ของผู้ดำเนินการฝึก
- หมวดที่ 5 คณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน
- หมวดที่ 6 นายทะเบียนและพนักงานเจ้าหน้าที่
- หมวดที่ 7 การเพิกถอนการเป็นผู้ดำเนินการฝึก การพักใช้และการเพิกถอนใบอนุญาต
- หมวดที่ 8 การอุทธรณ์
- หมวดที่ 9 บทกำหนดโทษ

บทเฉพาะกาล

6

พระราชบัญญัติส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545



การฝึกเตรียมเข้าทำงาน

(กรณีรับนักเรียน นิสิต นักศึกษา หรือบุคคลที่ทางราชการส่งมาเข้ารับการฝึก)

ผู้ประกอบการ

ยื่นคำขอให้นายทะเบียนเห็นชอบ

หลักสูตร/สัญญาการฝึก/รายชื่อผู้รับการฝึก /หนังสือส่งตัว นศ./
รายการอุปกรณ์ที่จำเป็น/การวัดผล/ประโยชน์ที่จะได้รับ/รายการค่าใช้จ่าย
(ก่อนการฝึกอบรมไม่น้อยกว่า 30 วัน)

นายทะเบียนรับทราบ

ดำเนินการจัดฝึกอบรม

รายงานผลของผู้สำเร็จการฝึกอบรมให้นายทะเบียนทราบ

นำหนังสือรับทราบและรายการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น
ไปขอยกเว้นภาษีกับกรมสรรพากร

หน้าที่ของผู้ดำเนินการฝึก

๑. ทำสัญญาการฝึก
๒. ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์คุ้มครองผู้รับการฝึก
๓. ผู้ดำเนินการฝึกเรียกหรือรับเงินค่าฝึกอบรม หรือค่าตอบแทนจากผู้รับการฝึกไม่ได้
๔. ออกหนังสือรับรองให้แก่ผู้สำเร็จการฝึก

เอกสารแบบฟอร์มที่ยื่นต่อกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

๑. แบบ ผง ๑ คำขอรับทราบการรับนักเรียน นิสิตนักศึกษา

เอกสารแนบประกอบด้วย

ผง.๑

- สำเนาหนังสือแสดงการจดทะเบียนและวัตถุประสงค์ของผู้ยื่น
- หลักสูตรและรายละเอียดเกี่ยวกับการฝึก **เอกสารแนบ** **หลักสูตร**
- ทะเบียนประวัติผู้รับการฝึก กรณีรับนักเรียน นิสิต นักศึกษา หรือบุคคลที่ทางราชการส่งมา

ทะเบียนประวัติ

๒. แบบ ผง ๒ สัญญารับนักเรียน นิสิตนักศึกษา

ผง ๒

๓. แบบ ผง ๓ แบบแจ้งผู้สำเร็จการฝึก

ผง ๓

๔. ทะเบียนรายชื่อผู้สำเร็จการฝึก

ทะเบียนผู้สำเร็จการฝึก

สิทธิประโยชน์ที่ผู้ดำเนินการฝึกจะได้รับ

กรณีเป็นผู้ดำเนินการฝึกทั่วไป

- ❑ ได้รับยกเว้นจากกฎหมายโรงเรียนเอกชน
- ❑ ได้รับยกเว้นจากกฎหมายคุ้มครองแรงงานและกฎหมายแรงงานสัมพันธ์ (กรณีฝึกเตรียมเข้าทำงาน)
- ❑ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้เป็นกรณีพิเศษ สำหรับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฝีมือแรงงาน
- ❑ มีสิทธินำคนต่างด้าว ซึ่งเป็นช่างฝีมือแรงงาน หรือผู้ชำนาญการเข้ามาในราชอาณาจักรเพื่อมาเป็นครูฝึก (พร้อมคู่สมรสและบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะ)
- ❑ ได้รับคำปรึกษาแนะนำและช่วยเหลือจากกรมพัฒนาฝีมือแรงงานในด้านต่างๆ
- ❑ สิทธิและประโยชน์อื่นตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

หน้าที่ของสถานประกอบการ

๑. ปฏิบัติตาม พรบ. ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานฯ ดังนี้
 - ยินคำขอรับทราบการรับนักศึกษาเข้าเป็นผู้รับการฝึก (แบบฝง.๑) พร้อมเอกสารหลักฐานแนบ ก่อนเริ่มดำเนินการสหกิจศึกษา
 - จัดทำสัญญาการฝึกกับนักศึกษา
 - ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้รับการฝึก
 - ออกหนังสือรับรองให้นักศึกษาที่สำเร็จโครงการสหกิจศึกษาภายใน ๑๕ วัน
 - ห้ามเรียกรับเงินหรือค่าตอบแทนใดๆ จากนักศึกษา
 - สถานประกอบการที่ประสงค์จะใช้สิทธิยกเว้นภาษี ๒ เท่า จะต้องจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงให้นักศึกษาในอัตราไม่น้อยกว่าครึ่งหนึ่งของอัตราค่าจ้างขั้นต่ำสูงสุด

หน้าที่ของสถานประกอบการ (ต่อ)

๒. การประสานงานกับสถาบันอุดมศึกษา

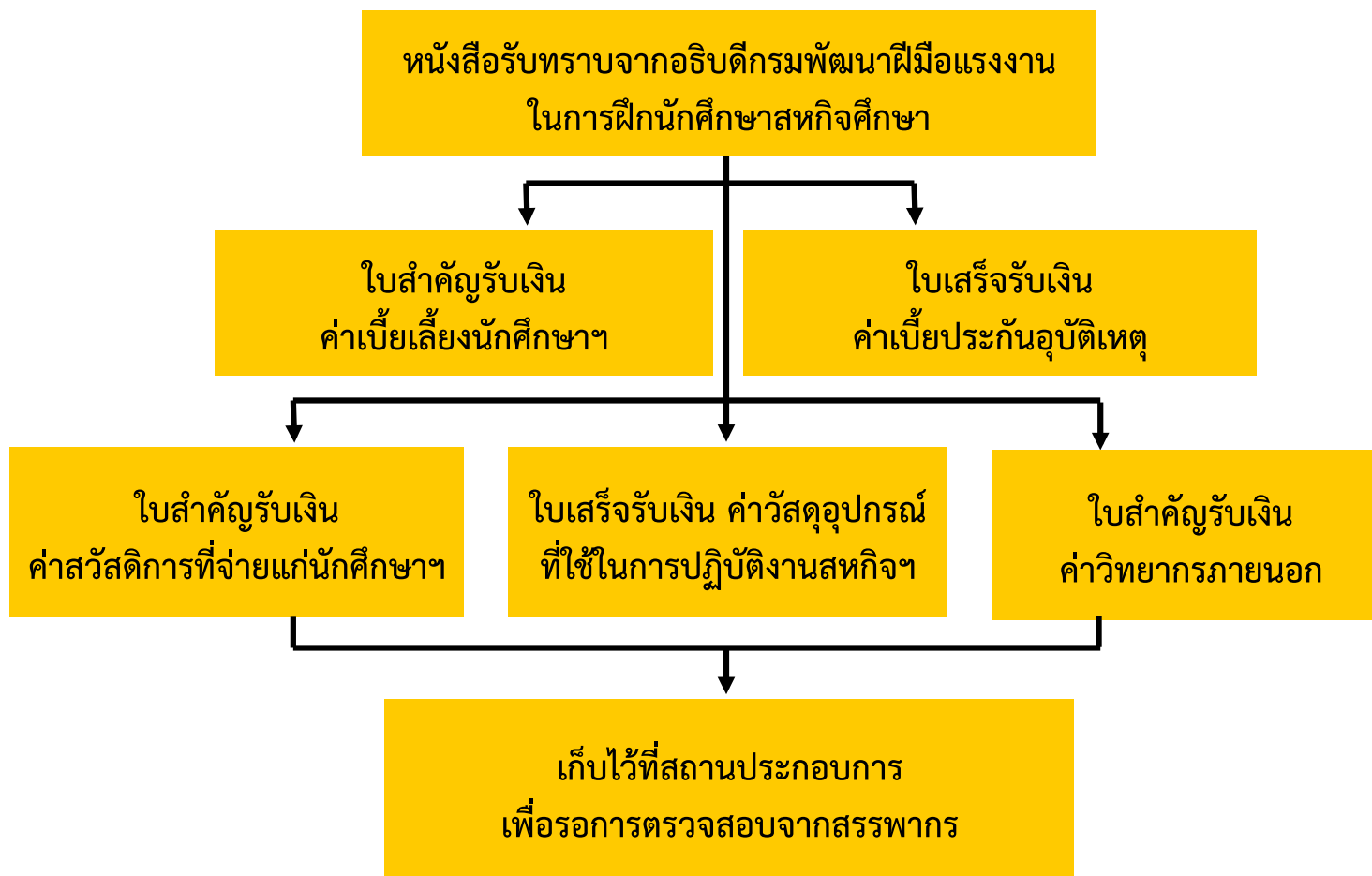
- เสนอรายละเอียดงานและค่าตอบแทนแก่นักศึกษา
- จัดปฐมนิเทศเกี่ยวกับระเบียบข้อบังคับ และเรื่องต่างๆ ที่นักศึกษาพึงรู้และปฏิบัติให้นักศึกษาทราบ
- ให้คำแนะนำนักศึกษาในเรื่องการปฏิบัติงาน โครงการหรืองานวิจัยที่สถานประกอบการมอบหมายให้ทำในระหว่างการปฏิบัติสหกิจศึกษา
- ร่วมกับเจ้าหน้าที่สหกิจศึกษาและคณาจารย์ผู้นิเทศของสถาบันอุดมศึกษา จัดประชุมปรึกษาหารือเกี่ยวกับปัญหาต่าง ๆ และแนวทางแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในระหว่างการปฏิบัติงานของนักศึกษา
- ตรวจสอบแก้ไขรายงาน และประเมินผลการปฏิบัติงานของนักศึกษา

สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการฝึกอบรม

(ตาม พรบ. ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. 2545
ประกอบด้วยพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ 437 พ.ศ. 2548)

- หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่า ตามที่จ่ายจริง
- รายการค่าใช้จ่ายที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
 - ค่าเบี้ยเลี้ยง
 - ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุ
 - ค่าสวัสดิการ เช่น เงินรางวัล ค่าอาหาร ค่าที่พัก
ค่าเดินทางระหว่างจังหวัด ค่าชุดฟอร์ม
 - ค่าวัสดุอุปกรณ์เฉพาะที่ใช้ในการฝึกปฏิบัติ
 - ค่าวิทยากรภายนอก

การเตรียมเอกสารเพื่อประกอบการพิจารณาของสรรพากร



การยื่นแบบ ภงด. 50

1. ยื่นแบบ ภงด. 50 ภายใน 150 วัน หลังจากสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
ของสถานประกอบการ
2. วิธีการกรอกแบบ ภงด. 50

- บันทึกค่าใช้จ่ายในอัตรา 1 เท่า ในรายการที่ 8
(รายการในการขายและบริหาร) ข้อ 23 “รายการ
อื่นที่นอกเหนือจาก 1 ถึง 22” และ
- บันทึกค่าใช้จ่ายในอัตราอีก 1 เท่า ในรายการที่ 10
(รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้หรือรายการที่มีสิทธิ
หักได้เพิ่มขึ้น) ข้อ 2.3 “รายการในการส่งลูกจ้างเข้า
รับการศึกษา และฝึกอบรม”

ภงด.50 รายการที่ 8

ภงด.50 รายการที่ 10

สิทธิประโยชน์จากการนับจำนวนผู้รับการฝึก

- ประกาศกระทรวงแรงงาน กำหนดให้สถานประกอบการ ที่มีลูกจ้าง ตั้งแต่ ๑๐๐ คนขึ้นไป ต้องจัดฝึกอบรมให้แก่ลูกจ้างไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๕๐ ถ้าไม่จัดหรือจัดไม่ถึงเกณฑ์ ที่กำหนด ต้องจ่ายเงิน สมทบเข้ากองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน
- สถานประกอบการที่รับนักศึกษาเข้าเป็นผู้รับการฝึก ประเภทฝึก เตรียมเข้าทำงาน สามารถนับจำนวนนักศึกษา เพื่อคำนวณการจ่าย เงินสมทบกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงานได้
- แสดงรายละเอียดใน “แบบแสดงการจ่ายเงินสมทบกองทุนพัฒนา ฝีมือแรงงาน” **แบบ สท.2**
- ยื่นแบบปีละครั้งภายในเดือนมีนาคม สำหรับการจัดฝึกอบรมฝีมือ แรงงานในรอบปีที่ผ่านมา

คำถาม-ถามบ่อย

1. ต้องทำประกันสังคมให้นักศึกษาหรือไม่ ...?

เนื่องจากสถานประกอบการที่จัดให้มีการฝึกเตรียมเข้าทำงาน ซึ่งรวมทั้งกรณีที่รับนักเรียน นิสิต นักศึกษา หรือบุคคลที่ราชการส่งมาฝึก ได้รับสิทธิประโยชน์ไม่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายคุ้มครองแรงงาน จึงไม่ถือว่าผู้เข้ารับการฝึกเป็นลูกจ้างของสถานประกอบการ อีกทั้ง ผู้รับการฝึกจะได้รับสวัสดิการ ตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์คุ้มครองผู้รับการฝึก ดังนั้น สถานประกอบการผู้ดำเนินการฝึก จึงไม่ต้องจัดทำประกันสังคมให้แก่ผู้รับการฝึก

คำถาม-ถามบ่อย

2. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินได้ของนักศึกษาหรือไม่

สถานประกอบการที่ได้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ผู้รับการฝึก และเป็นเงินได้พึงประเมินที่ไม่ได้รับการยกเว้นภาษีตามประมวลรัษฎากร สถานประกอบการจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร รวมทั้งนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๒ แห่งประมวลรัษฎากร

อย่างไรก็ตาม หากพบว่าเงินได้สุทธิที่นักศึกษาได้รับในระหว่างการฝึกอบรม คำนวณแล้วไม่ถึง ๑๕๐,๐๐๐ บาท สถานประกอบการไม่จำเป็นต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ให้แสดงรายชื่อผู้มีเงินได้ลงในแบบ ภงด.๑ และ ภงด ๑ก. ที่ยื่นต่อกรมสรรพากร

2 สิทธิประโยชน์ทางภาษีจาก การสนับสนุนการศึกษา

ภายใต้พระราชกฤษฎีกา(ฉบับที่ 420) พ.ศ. 2547
และพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 476) พ.ศ. 2551

สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการสนับสนุนการศึกษา

- ภายใต้พระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ ๔๒๐ พ.ศ. ๒๕๔๗ และพระราชกฤษฎีกาฯ ฉบับที่ ๔๗๖ พ.ศ. ๒๕๕๑
- เป็นการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินเพื่อให้เกิดการบูรณาการทางการศึกษา เพื่อประโยชน์ที่จะตกแก่นักศึกษา โดยไม่มีสัญญาต่างตอบแทน
- หักค่าใช้จ่ายได้ ๒ เท่าของค่าใช้จ่ายที่จ่ายไป แต่ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และเพื่อการศึกษา หรือการกีฬา

สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการสนับสนุนการศึกษา (ต่อ)

□ วัตถุประสงค์ของการบริจาคเพื่อ

- จัดทำหรือจัดสร้างอาคาร อาคารพร้อมที่ดิน หรือที่ดิน
- จัดหาวัสดุอุปกรณ์เพื่อการศึกษา แบบเรียน ตำรา หนังสือทางวิชาการ สื่อและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษา ตลอดจนวัสดุอุปกรณ์อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา
- จัดหาครูอาจารย์หรือผู้ทรงคุณวุฒิทางการศึกษา หรือเป็นทุนการศึกษา การประดิษฐ์ การพัฒนา การค้นคว้า หรือการวิจัยสำหรับนักศึกษา

หลักฐานที่ใช้ในการยกเว้นภาษี

ตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 420 และ 476

หลักฐานที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการศึกษา
เช่น ใบสำคัญแสดงการรับเงินที่ออกโดยสถานศึกษา

ใบสำคัญแสดงการรับเงิน

3 เปรียบเทียบ สิทธิประโยชน์ทางภาษี 2 แบบ

เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษี 2 แบบ

การฝึกอบรม

- . ภายใต้ พรบ. ส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๕ ประกอบด้วย พรฎ. ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๓๗) พ.ศ. ๒๕๔๘
- . เกี่ยวข้องกับกรมการพัฒนาฝีมือแรงงาน และ กรมสรรพากร
- . มีขั้นตอนและแบบฟอร์มเอกสารที่ต้องยื่นต่อ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
- . เป็นค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกอบรม ซึ่งสามารถ แจกแจงรายการได้ชัดเจน ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเบี้ยประกันอุบัติเหตุ ค่าสวัสดิการ ค่าวัสดุ อุปกรณ์ ค่าวิทยากรภายนอก

การสนับสนุนการศึกษา

- . ภายใต้ พรฎ.ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๐) พ.ศ. ๒๕๔๗ และ พรฎ. ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๖) พ.ศ. ๒๕๕๑
- . เกี่ยวข้องกับกรมสรรพากร
- . ไม่มีขั้นตอนเอกสาร
- . เป็นเงินหรือทรัพย์สินที่จ่ายให้แก่สถานศึกษา โดยต้องมีวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดใน พรฎ. ทั้งสองฉบับ เช่น บริจาคให้แก่สถานศึกษา เพื่อเป็นทุนการศึกษาให้นักศึกษา โดยต้อง ไม่มีสัญญาต่างตอบแทน

เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษี 2 แบบ

การฝึกอบรม

- . สิทธิยกเว้นภาษี ๒ เท่าของค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปในการฝึกอบรมทั้งหมด
- . ใช้ได้กับทุกสถานศึกษา

การสนับสนุนการศึกษา

- . สิทธิยกเว้นภาษี ๒ เท่าของรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อสนับสนุนการศึกษา แต่ต้องไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของกำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะ หรือเพื่อการสาธารณประโยชน์และเพื่อการศึกษา หรือเพื่อการกีฬา
- . สถานศึกษาผู้รับการสนับสนุน จะต้องเป็นไปตามโครงการที่กระทรวงศึกษาให้ความเห็นชอบ และมีรายชื่ออยู่ในประกาศของกรมสรรพากร

4 ตัวอย่างการคำนวณ สิทธิประโยชน์ทางภาษี 2 แบบ

การคำนวณสิทธิประโยชน์ทางภาษี จากการฝักอบรม

กรณีขอยกเว้นภาษีเงินได้เพิ่มอีกร้อยละ ๑๐๐ ให้นำค่าใช้จ่ายในการฝักอบรม
หักออกจากกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

ตัวอย่าง สถานประกอบการกิจการมีรายได้ทั้งปี ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท

มีรายจ่าย ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยเป็นรายจ่ายฝักอบรม ๒๐๐,๐๐๐ บาท

การคำนวณ

ขั้นที่ ๑ หักค่าใช้จ่าย ๑๐๐% ปกติ เพื่อเป็นกำไรสุทธิก่อนคำนวณภาษี

กำไรสุทธิก่อนคำนวณภาษี = ๓,๐๐๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ = ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ขั้นที่ ๒ นำค่าใช้จ่ายฝักอบรมหักออกจากกำไรสุทธิก่อนคำนวณภาษี (ได้เพิ่มอีก ๑๐๐%)

กำไรสุทธิเพื่อคำนวณภาษี = ๒,๐๐๐,๐๐๐ - ๒๐๐,๐๐๐ = ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท

สามารถประหยัดภาษีได้ = (๒,๐๐๐,๐๐๐ × ๓๐%) - (๑,๘๐๐,๐๐๐ × ๓๐%)

= ๖๐,๐๐๐ บาท

= (๒,๐๐๐,๐๐๐ × ๒๐%) - (๑,๘๐๐,๐๐๐ × ๒๐%)

= ๔๐,๐๐๐ บาท

การคำนวณสิทธิประโยชน์ทางภาษี จากการสนับสนุนการศึกษา

ตัวอย่าง สถานประกอบการมีรายได้ทั้งปี ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท!

มีรายจ่าย ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ดังนั้น กำไรสุทธิก่อนหักรายจ่ายเพื่อการกุศลสาธารณะหรือ
เพื่อการสาธารณประโยชน์!และเพื่อการศึกษา หรือการกีฬา

= ๓,๐๐๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ = ๒,๐๐๐,๐๐๐* บาท

ร้อยละ ๑๐* = ๒๐๐,๐๐๐ บาท

กรณีที่ ๑ บริจาคเงินเป็นทุนการศึกษา ๑๐๐,๐๐๐ บาท

ดังนั้น บันทึกค่าใช้จ่ายได้ ๒๐๐,๐๐๐ บาท

กรณีที่ ๒ บริจาคเงินเป็นทุนการศึกษา ๒๐๐,๐๐๐ บาท

ดังนั้น บันทึกค่าใช้จ่ายได้ ๒๐๐,๐๐๐ บาท

Q&A

มาตรการทางภาษี เพื่อการส่งเสริมสหกิจศึกษา