

บทที่ 3

ภาษีอากรกับการสาธารณสุขในต่างประเทศ

3.1 มาตรการทางภาษีอากรกับการสาธารณสุขในประเทศออสเตรเลีย

3.1.1 มาตรการภาษีเงินได้

3.1.1.1 มาตรการทางภาษีเงินได้สำหรับองค์กรการกุศล

องค์กรการกุศลในประเทศออสเตรเลียเป็นองค์กรที่ไม่แสวงหากำไรประเภทหนึ่ง (Non-profit Organisation) ซึ่งหมายความถึงองค์กรที่มีลักษณะเป็นทรัสต์ กองทุนสาธารณกุศล (Charitable fund) หรือสถาบันสาธารณกุศล (Charitable institution) ที่มีวัตถุประสงค์ในการดำรงอยู่เพื่อประโยชน์สาธารณะหรือเป็นองค์กรที่ทำกิจกรรมเพื่อให้ประโยชน์กับสังคมกล่าวคือ เพื่อวัตถุประสงค์ในการบรรเทาความยากจน ความเจ็บป่วย เพื่อพัฒนาการศึกษา เพื่อทำนุบำรุงศาสนา และเพื่อประโยชน์อื่นต่อสังคม

พระราชบัญญัติการประเมินภาษีเงินได้ ค.ศ. 1997 (Income Tax Assessment Act 1997) กำหนดให้องค์กรการกุศลเป็นองค์กรที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ โดยองค์กรการกุศลจะต้องมีเลขประจำตัวผู้ประกอบการ (Australian Business Number (ABN)) และได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากร (Tax Office) เพื่อได้รับการยกเว้นภาษี

3.1.1.2 มาตรการทางภาษีเงินได้สำหรับผู้บริจาค

พระราชบัญญัติการประเมินภาษีเงินได้ ค.ศ. 1997 ของประเทศออสเตรเลีย¹ กำหนดให้การบริจาคให้กับองค์กรการกุศลผู้บริจาคจะได้รับการหักเป็นค่าลดหย่อน โดยองค์กรการกุศลผู้รับบริจาคจะต้องเป็นองค์กรที่กฎหมายกำหนดไว้ กล่าวคือเป็นองค์กรที่ผู้รับบริจาคมีสิทธิได้รับการหัก

¹ Income Tax Assessment Act 1997 Sec 30-15.

ค่าลดหย่อนจากการบริจาค (Deductible gift recipients (DGRs)) ซึ่งทำให้ผู้บริจาคมีสถานะหักค่าลดหย่อนในจำนวนที่แตกต่างตามประเภทของการบริจาค โดยมีรายละเอียดดังนี้²

องค์กรที่ผู้บริจาคมีสถานะได้รับการหักค่าลดหย่อนจากการบริจาค (Deductible gift recipients (DGRs)) คือองค์กรที่ได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากร หรือเป็นองค์กรที่มีรายชื่ออยู่ในข้อกำหนดการประเมินภาษีเงินได้ ค.ศ.1997 (Income Tax Assessment Regulations ค.ศ.1997) และพระราชบัญญัติการประเมินภาษีเงินได้ ค.ศ.1997 (Income Tax Assessment Act ค.ศ.1997) ให้มีสถานะดังกล่าวซึ่งทำให้ผู้บริจาคมีสถานะหักค่าลดหย่อนเนื่องจากการบริจาคได้ ซึ่งโดยส่วนมากองค์กรที่มีสถานะเป็น DGRs มักจะเกิดขึ้นเนื่องจากการได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากร ซึ่งองค์กรที่จะสามารถได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากรให้มีสถานะเป็น DGRs ได้จะต้องเป็นองค์กรประเภทใดประเภทหนึ่งตามที่กำหนดไว้ ดังนี้

กลุ่ม 1 องค์กรเกี่ยวกับสุขภาพ ได้แก่ โรงพยาบาลของรัฐ โรงพยาบาลที่ไม่หวังผลกำไร กองทุนของรัฐเพื่อโรงพยาบาลของรัฐหรือโรงพยาบาลที่ไม่หวังผลกำไร หน่วยราชการเพื่อการวิจัยเกี่ยวกับสาเหตุ การป้องกัน การรักษาโรคในมนุษย์ สิ่งมีชีวิต สัตว์หรือพืช สถาบันของรัฐเพื่อการวิจัยเกี่ยวกับสาเหตุ การป้องกัน การรักษาโรคในมนุษย์ สิ่งมีชีวิต สัตว์หรือพืช สถาบันการกุศลเพื่อส่งเสริมการป้องกันหรือควบคุมโรคในมนุษย์ การให้บริการรพพยาบาลของรัฐ กองทุนของรัฐเพื่อการให้บริการรพพยาบาลของรัฐ

กลุ่ม 2 การศึกษา ได้แก่ มหาวิทยาลัยของรัฐ กองทุนของรัฐเพื่อการก่อตั้งมหาวิทยาลัยของรัฐ สถาบันการศึกษาขั้นสูงตามพระราชบัญญัติเงินทุนการศึกษาขั้นสูงหลังมัธยมศึกษา (Higher Education Funding Act ค.ศ.1988) สถาบันการศึกษาสำหรับผู้มีถิ่นที่อยู่ในออสเตรเลีย สถาบันการศึกษาสำหรับผู้มีถิ่นที่อยู่ในเครือจักรภพ สถาบันการศึกษาวิชาชีพ (TAFE) กองทุนของรัฐเพื่อการสอนศาสนาในโรงเรียนรัฐบาล กองทุนมั่นคงาตอลิกเพื่อของศาสนาในโรงเรียนรัฐบาล กองทุนก่อสร้างโรงเรียน กองทุนของรัฐเพื่อการก่อสร้างหอพักในโรงเรียนชนบท โรงเรียนรัฐบาลที่มีการสอนแบบพิเศษเพื่อนักเรียนพิการโดยเฉพาะกองทุนทุนการศึกษา

กลุ่ม 3 การวิจัย ได้แก่ สถาบันรับรองการวิจัย

กลุ่ม 4 สวัสดิการและสิทธิต่างๆ ได้แก่ สถาบันของรัฐที่จัดตั้งเพื่อบรรเทาความยากจน ความเจ็บป่วย การไร้ที่อยู่อาศัย ความทุกข์ทรมานหรือความโชคร้ายและเพื่อประโยชน์อื่น ๆ ต่อสังคมโดยไม่หวังผลกำไร กองทุนของรัฐเพื่อสถาบันข้างต้น กองทุนของรัฐเพื่อผู้มีคามจำเป็น กองทุนเพื่อ

² Deutsch,R.,Frieiger,M and others, Australian Tax Handbook 2007,Thomson,Sydney,2007.p544-566.

ผู้ประสพภัยสถาบันการกุศลเพื่อสวัสดิการของสัตว์สูญหายหรือไม่มีเจ้าของ สถาบันให้บริการการกุศล

กลุ่มที่ 5 การป้องกัน ได้แก่ รัฐบาลกลาง สถาบันหรือกองทุนของรัฐเพื่อสมาชิกในกองทัพ กองทุนเพื่อก่อสร้างหรือซ่อมแซมอนุสรณ์จากสงครามในออสเตรเลีย

กลุ่ม 6 สิ่งแวดล้อม ได้แก่ กองทุนของรัฐเพื่อการจดทะเบียนองค์กรเพื่อสิ่งแวดล้อม

กลุ่ม 7 ครอบครัว ได้แก่ กองทุนของรัฐเพื่อการรับรองสถาบันแนะนำการสมรสตามพระราชบัญญัติการสมรส ค.ศ. 1961 (Marriage Act ค.ศ.1961) กองทุนของรัฐเพื่อจัดให้มีการให้คำปรึกษากับครอบครัวหรือการแก้ปัญหาครอบครัวตามพระราชบัญญัติครอบครัวค.ศ.1975 (Family Law Act ค.ศ.1975)

กลุ่มที่ 8 การต่างประเทศ ได้แก่ กองทุนช่วยเหลือต่างชาติ (Overseas aid fund) กองทุนเพื่อพัฒนาประเทศจากภัยพิบัติ

กลุ่มที่ 9 กีฬาและบันเทิง ได้แก่ สมาคมลูกเสือแห่งประเทศออสเตรเลีย (Guides Australia Incorporated Scout Association of Australia)

กลุ่มที่ 10 องค์กรทางวัฒนธรรม ได้แก่ กองทุนเพื่อการจดทะเบียนเป็นองค์กรวัฒนธรรม ห้องสมุดของรัฐ พิพิธภัณฑ์ของรัฐ หอศิลป์ของรัฐ สถาบันอื่นที่เกี่ยวข้องกับห้องสมุด พิพิธภัณฑ์ หอศิลป์ของรัฐ

กลุ่มที่ 11 กองทุนที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้เงินทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นกับองค์กรที่เป็น DGRs หรือเพื่อการก่อตั้ง DGRs

จากประเภทขององค์กรที่จะสามารถขอมีสถานะเป็น DGRs ข้างต้นจะเห็นได้ว่ามีองค์กรหลายประเภท ในกรณีที่เป็นองค์กรหรือหน่วยงานการกุศลนั้นต้องมีลักษณะดังนี้

1. องค์กรที่มีลักษณะเป็นทรัสต์ กองทุนสาธารณกุศล (Charitable fund) หรือสถาบันสาธารณกุศล (Charitable institution)

2. มีวัตถุประสงค์ในการดำรงอยู่เพื่อประโยชน์สาธารณะหรือ เพื่อวัตถุประสงค์ในการบรรเทาความยากจน

3. มีวัตถุประสงค์เพื่อการสาธารณกุศลเท่านั้น (Charitable purposes) กล่าวคือ เพื่อบรรเทาความยากจน ช่วยเหลือผู้สูงอายุ บรรเทาความเจ็บป่วย เพื่อพัฒนาการศึกษา เพื่อทำนุบำรุงศาสนาและเพื่อประโยชน์อย่างอื่นต่อสังคม

4. ไม่หวังผลกำไร

กองทุนสาธารณกุศล (Charitable fund) จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการดำเนินงานของทรัสต์หรือตามวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลทำหน้าที่จัดการทรัพย์สินของทรัสต์และ/หรือถือครองทรัพย์สินของทรัสต์เพื่อจำหน่ายจ่ายแจกให้กับหน่วยงานหรือบุคคลอื่น ๆ

สถาบันสาธารณกุศล (Charitable institution) เป็นหน่วยงานที่ก่อตั้งขึ้นเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์เพื่อการกุศล

นอกจากนี้องค์กรตามประเภทที่กำหนดข้างต้นจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขอื่น ๆ ด้วยจึงจะได้รับ การอนุมัติจากกรมสรรพากร กล่าวคือ

1. อยู่ในออสเตรเลีย

DGRs ที่เป็นกองทุน ต้องมีการก่อตั้งกองทุนและจัดการกองทุนในประเทศออสเตรเลีย สำหรับกองทุนบางประเภทอาจมีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์นอกประเทศออสเตรเลียเช่นกองทุนช่วยเหลือต่างชาติ กองทุนเพื่อพัฒนาประเทศจากภัยพิบัติ สถาบันและหน่วยงานของรัฐจะต้องก่อตั้งดำเนินงาน และมีวัตถุประสงค์หรือผลประโยชน์ในออสเตรเลียเท่านั้น

2. องค์กรที่ขออนุมัติจะต้องมีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี มีหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการโอนส่วนที่เกินจากการบริจาคและผู้บริจาคที่ได้รับลดหย่อนเมื่อเลิกกิจการหรือเมื่อถอนการอนุมัติ มีการแจ้งไปยังกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติ

3. ใบบริจาค ข้อมูลที่ต้องมีในใบบริจาคเมื่อ DGRs ออกใบบริจาคให้กับผู้บริจาค คือชื่อขององค์กรที่รับบริจาค เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของ DGRs และแสดงว่าได้รับการบริจาค จำนวนเงินที่บริจาค อธิบายถึงสิ่งของที่บริจาคและวันที่ที่มีบริจาค

เมื่อ DGRs ออกใบบริจาคให้กับผู้บริจาคที่สามารถหักลดหย่อนจะต้องมีข้อมูลดังนี้ ชื่อและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีขององค์กร อธิบายว่าเป็นการบริจาคเพื่ออะไรจำนวนที่บริจาคและราคาตลาดที่รวมภาษีสินค้าและบริการของสิทธิหรือสิ่งของหรือบริการที่ได้รับ

4. มีการตรวจสอบโดยตนเอง ในกฎหมายไม่ได้กำหนดไว้โดยเฉพาะว่าต้องตรวจสอบแต่เป็นความต้องการที่กรมสรรพากรต้องการให้มีการตรวจสอบทุกปี ซึ่งต้องมีการตรวจสอบเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในโครงสร้างหรือการดำเนินงานขององค์กร หากมีการตรวจสอบแล้วพบว่าองค์กรไม่สามารถเป็น DGRs ได้ต่อไปต้องแจ้งมายังกรมสรรพากรก่อนเลิกกิจการหรือทันทีที่แจ้งได้ในภายหลังแต่หากตรวจสอบแล้วพบว่าองค์กรยังคงเป็น DGRs ได้อยู่ก็ไม่ต้องแจ้งไปยังกรมสรรพากร และสถานะขององค์กรก็จะยังคงดำเนินอยู่ต่อไปไม่เปลี่ยนแปลง

การอนุมัติของกรมสรรพากรมี 2 ประเภทคือ

1. การอนุมัติให้องค์กรที่ได้รับการอนุมัติให้เป็น DGRs ได้เพียงบางส่วน กล่าวคือเฉพาะส่วนที่เป็นกองทุน สถาบันหรือหน่วยบริหารขององค์กร จะต้องมีการกองทุนการบริจาค (Gift Fund) ส่วน

องค์กรที่ได้รับการอนุมัติทั้งหมดเนื่องจากเป็นองค์กรตามประเภทที่กฎหมายภาษีเงินได้กำหนดไว้ สามารถเลือกที่จะตั้งกองทุนบริจาคหรือไม่ก็ได้ การอนุมัติให้เป็น DGRs บางส่วนสำหรับส่วนที่เป็น กองทุน สถาบันหรือหน่วยงานบริหารขององค์กร เช่นห้องสมุดของรัฐเป็นส่วนหนึ่งของโรงเรียน โรงเรียนสามารถขออนุมัติให้ห้องสมุดเป็น DGRs ได้ ซึ่ง DGRs ประเภทนี้ผู้บริจาคจะได้รับการ ลดหย่อนจากการบริจาคให้กับส่วนที่ได้รับการอนุมัติเท่านั้น

กองทุนการบริจาค (Gift Fund) คือกองทุนที่ตั้งขึ้นเพื่อให้ความช่วยเหลือด้านการเงินตาม วัตถุประสงค์หลักของกองทุน สถาบันหรือหน่วยบริหารขององค์กร (หากกองทุน สถาบันหรือหน่วย บริหารขององค์กร มีวัตถุประสงค์เพียงอย่างเดียวก็ไม่จำเป็นต้องมีกองทุนนี้) ซึ่งกองทุนบริจาคมนี้ ได้รับทุนจากทุก ๆ การบริจาคเป็นเงินและทรัพย์สินให้กับกองทุน สถาบันหรือหน่วยบริหารของ องค์กร รวมถึงจากการขายทรัพย์สินที่รับบริจาคและผลประโยชน์จากการนำทรัพย์สินหรือเงินทุนที่ บริจาคไปลงทุนด้วย ซึ่งจะต้องใช้กองทุนการบริจาคมนี้ไปเพื่อวัตถุประสงค์หลักของกองทุน สถาบัน หรือหน่วยบริหารขององค์กรเท่านั้น

2. การอนุมัติให้เป็น DGRs ทั้งหมด ซึ่งเป็นการอนุมัติให้สำหรับองค์กรตามประเภทใน กฎหมายภาษีเงินได้

ภายหลังจากที่กรมสรรพากรมีการอนุมัติให้องค์กรมีสถานะเป็น DGRs แล้ว กรมสรรพากร จะทำการตรวจสอบสถานะเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีลักษณะพิเศษจริงๆหรือเป็นกองทุนที่จะได้รับการ ยอมรับให้เป็น DGRs โดยกรมสรรพากรจะเรียกให้องค์กรจัดส่งข้อมูลและเอกสารที่สำคัญที่แสดงว่า องค์กรมีลักษณะที่จะได้รับการอนุมัติกรมสรรพากรไปยังกรมสรรพากรถ้าตรวจสอบแล้วพบว่าองค์กร ไม่มีลักษณะที่จะอนุมัติได้หรือไม่จัดส่งข้อมูลและเอกสารภายในเวลาที่กำหนด หรือไม่มีข้อมูลที่ กำหนดในใบรับสำหรับการหักลดหย่อนการบริจาคและผู้บริจาคกรมสรรพากรก็จะถอนการอนุมัติ เมื่อมีการถอนการอนุมัติกรมสรรพากรจะออกหนังสือเตือนและการถอนการอนุมัติจะมีผลตามวันที่ ได้ระบุไว้ซึ่งอาจจะมีผลย้อนหลังได้ซึ่งหากองค์กรไม่พอใจการถอนการอนุมัติก็สามารถยื่นข้อโต้แย้ง เป็นหนังสือได้โดยให้เหตุผลของการโต้แย้งนั้นด้วย

การบริจาคหรือการให้แก่องค์กรสาธารณกุศลที่มีสถานะเป็น DGRs ที่ผู้ให้จะได้รับการหัก ค่าลดหย่อนเนื่องจากการบริจาคเท่ากับการให้ที่เป็นเงินและการให้ที่เป็นทรัพย์สินโดยสมัครใจและ ผู้ให้ไม่อาจได้รับประโยชน์ตอบแทน ดังนั้นการให้บางอย่างที่ผู้รับอาจได้ผลประโยชน์ตอบแทน ผู้ให้ จึงไม่อาจได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ เช่น การให้เงินเนื่องจากการซื้อสลากชิงโชค ค่าธรรมเนียม การเป็นสมาชิก เป็นต้น

การบริจาคแก่องค์กรการกุศลที่มีสถานะเป็น DGRs ผู้บริจาคจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีโดยการหักค่าลดหย่อนตามประเภทของการบริจาคและประเภทขององค์กรผู้รับบริจาค ซึ่งการบริจาคที่สามารถนำมาหักลดหย่อนภาษีได้มีดังนี้

1. การบริจาคเป็นเงินมูลค่า 2 ดอลลาร์หรือตั้งแต่ 2 ดอลลาร์ ขึ้นไป ซึ่งรวมทั้งการบริจาคเป็นเงินสด เช็ค หรือเครดิตการ์ด บัตรอิเล็กทรอนิกส์ และรวมถึงการบริจาคเป็นเงินตราต่างประเทศด้วย ซึ่งการบริจาคเป็นเงินนี้ผู้บริจาคสามารถหักลดหย่อนได้เท่าจำนวนที่บริจาค

2. การบริจาคเป็นทรัพย์สินที่ตีราคาโดยกรมสรรพากรมีมูลค่ามากกว่า 5,000 ดอลลาร์ ซึ่งรวมถึงทรัพย์สินมีรูปร่าง สิทธิและประโยชน์ที่อาจได้รับการเป็นเจ้าของของกรรมสิทธิ์ซึ่งมีมูลค่า

3. การบริจาคเป็นทรัพย์สินที่ซื้อภายในระยะเวลา 12 เดือนก่อนการบริจาคซึ่งรวมถึงทรัพย์สินมีรูปร่าง สิทธิและประโยชน์ที่อาจได้รับการเป็นเจ้าของของกรรมสิทธิ์ซึ่งมีมูลค่า สามารถหักลดหย่อนได้ตามมูลค่าตลาดในวันที่บริจาคหรือตามมูลค่าของทรัพย์สินในวันที่ซื้อมาแล้วแต่ว่าจำนวนใดมีมูลค่าน้อยกว่ากัน หากเป็นทรัพย์สินที่ซื้อหรือได้มาเกินกว่า 12 เดือนก่อนการบริจาคจะสามารถหักลดหย่อนได้ตามที่กรมสรรพากรได้ประเมินราคา

4. การบริจาคเป็นหุ้นซึ่งมีมูลค่าไม่เกินหรือเท่ากับ 5,000 ดอลลาร์ซึ่งได้รับมาภายในระยะเวลา 12 เดือนก่อนการบริจาค สามารถหักค่าลดหย่อนได้ตามมูลค่าตลาดของหุ้นในวันที่บริจาค

5. การบริจาคสินค้าคงเหลือ

6. การบริจาคตามประเพณีตาม Cultural Gifts Program

7. การบริจาคตามพินัยกรรมตาม Cultural Bequests Program

8. การบริจาคทรัพย์สินที่เป็นมรดก

การบริจาคเงินมูลค่า 2 ดอลลาร์หรือตั้งแต่ 2 ดอลลาร์ ขึ้นไปหรือการบริจาคทรัพย์สินซึ่งมีมูลค่าจากการตีราคามากกว่า 5,000 ดอลลาร์หรือการบริจาคตามประเพณีและการบริจาคทรัพย์สินที่เป็นมรดกแก่องค์กรการกุศลที่เป็น DGRs นอกจากผู้เสียภาษีจะสามารถหักค่าลดหย่อนจากการให้ในปีภาษีที่ทำกรให้ได้แล้ว ผู้เสียภาษีอาจนำมูลค่าที่ให้มาหักเป็นค่าลดหย่อนได้ในปีภาษีถัดไป (spreading deduction)³ซึ่งไม่เกินกว่า 5 ปีได้ โดยผู้เสียภาษีต้องแจ้งความต้องการเป็นหนังสือไปยังสำนักงานภาษีก่อนการยื่นแบบประเมินภาษีในปีที่ให้หรือบริจาค โดยระบุระยะเวลาที่ต้องการนำ

³ Income Tax Assessment Act 1997 Subdiv 30-DB (ss 30-246 to 30 249D).

มูลค่าที่ให้หรือบริจาคไปหักเป็นค่าลดหย่อนซึ่งต้องเริ่มต้นจากปีภาษีที่ให้หรือบริจาคและนับต่อไปไม่เกิน 5 ปี และผู้เสียภาษีต้องระบุจำนวนที่ต้องการจะหักเป็นค่าลดหย่อนในแต่ละปีเป็นเปอร์เซ็นต์ ตัวอย่างเช่นในเดือนเมษายน ค.ศ.2006 ลินดาบริจาครูปภาพให้กับ National Gallery มีมูลค่า 60,000 ดอลลาร์ ซึ่งลินดาต้องการหักเป็นค่าใช้จ่ายไป 5 ปี โดยในปี 2005-2006 ต้องการหัก 40 เปอร์เซ็นต์ ปี 2006-2007 ต้องการหัก 25 เปอร์เซ็นต์ ปี 2007-2008 ต้องการหัก 0 เปอร์เซ็นต์ ปี 2008-2009 ต้องการหัก 25 เปอร์เซ็นต์และปี 2009-2010 ต้องการหัก 10 เปอร์เซ็นต์ ลินดาจึงแจ้งความต้องการไปที่กรมสรรพากรก่อนยื่นแบบประเมินภาษีในปี 2005-2006 ทำให้มีการหักค่าใช้จ่ายจากการให้ในปี 2005-2006 เป็นจำนวน 24,000 ดอลลาร์ ปี 2006-2007 เป็นจำนวน 15,000 ดอลลาร์ ปี 2007-2008 ไม่มีการหัก ปี 2008-2009 เป็นจำนวน 15,000 ดอลลาร์ และปี 2009-2010 เป็นจำนวน 6,000 ดอลลาร์

การบริจาคของบุคคลธรรมดาเพื่อการกุศลในประเทศออสเตรเลียที่ได้รับการหักลดหย่อนนอกจากจะเป็นการบริจาคเงินหรือทรัพย์สินโดยทั่วไปให้กับองค์กรการกุศลแล้วยังรวมถึงการบริจาคในงานการกุศลหรืองานประมูลเพื่อเพิ่มเงินทุนขององค์กรการกุศลด้วย (fund raising events and auctions) โดยผู้เสียสามารถหักลดหย่อนจากการบริจาคได้ดังนี้

1. การบริจาคเป็นเงินสดหรือทรัพย์สินมีมูลค่า 250 ดอลลาร์ขึ้นไปโดยเป็นการบริจาคเพื่อสิทธิที่จะได้รับหรือมีส่วนร่วมในงานที่จัดขึ้นในประเทศออสเตรเลีย ไม่ว่าจะผู้บริจาคจะเข้าร่วมงานหรือไม่ หากบริจาคเป็นเงินสดจะหักลดหย่อนได้เท่าจำนวนที่บริจาคหักด้วยราคาตลาดรวมภาษีสินค้าและบริการของสิทธิที่จะเข้าร่วมงานในวันที่บริจาค หากบริจาคเป็นทรัพย์สินหักค่าลดหย่อนได้ตามมูลค่าตลาดในวันที่บริจาค หรือราคาทรัพย์สินที่ซื้อหรือมูลค่าที่ตีราคาโดยคณะกรรมการหักด้วยราคาตลาดรวมภาษีสินค้าและบริการในวันที่บริจาคแล้วแต่อย่างไหนจะน้อยกว่ากัน

2. การบริจาคเป็นเงินสดหรือทรัพย์สินมีมูลค่า 150 ดอลลาร์ขึ้นไปเพื่อซื้อสินค้าหรือบริการในงานประมูลหักเป็นค่าใช้จ่ายได้ตามจำนวนที่บริจาคหักด้วยมูลค่าตลาดที่รวมภาษีสินค้าและบริการของสินค้าหรือบริการนั้นในวันที่บริจาค

3.1.2 มาตรการภาษีสินค้าและบริการ (Goods and Services Tax)

ภาษีสินค้าและบริการในประเทศออสเตรเลียเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการขายสินค้าหรือให้บริการในประเทศ ซึ่งผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการโดยทั่วไปที่ต้องเสียภาษีประเภทนี้จะขายสินค้าหรือให้บริการโดยรวมภาษีสินค้าและบริการจำนวน 10% เข้าไปในราคาสินค้าหรือบริการ (Taxable sale) อย่างไรก็ตามผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการบางประเภทที่ไม่ถือ

ว่าเป็นการขายสินค้าและบริการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (Taxable supplies) ซึ่งมี 2 ประเภทคือ การขายสินค้าและบริการที่ได้รับสิทธิในการเสียภาษีในอัตราศูนย์ (GST-free supplies) และการขายสินค้าและบริการที่ได้รับยกเว้นภาษี (Input taxed supplies)

การขายสินค้าและบริการที่ได้รับสิทธิในการเสียภาษีในอัตราศูนย์ (GST-free supplies) เช่นกิจการขายอาหารหลักเช่นผัก ผลไม้ เนื้อสัตว์ ขนมปัง นม กิจการให้บริการการศึกษาหรือดูแลสุขภาพเด็กและกิจการส่งออกบางประเภท ซึ่งกิจการเหล่านี้จะขายสินค้าหรือให้บริการโดยไม่สามารถรวมภาษีสินค้าหรือบริการเข้าไปในราคาสินค้าได้หรือบริการโดยสามารถเครดิตภาษีซื้อได้

การขายสินค้าและบริการที่ได้รับยกเว้นภาษี (Input taxed supplies) เช่นกิจการขายที่อยู่อาศัย ให้เช่าที่อยู่อาศัยหรือกิจการด้านการเงินเช่นให้กู้เงิน ซึ่งกิจการเหล่านี้ไม่สามารถรวมภาษีสินค้าหรือบริการเข้าไปในราคาสินค้าได้หรือบริการและไม่สามารถเครดิตภาษีซื้อได้

เนื่องจากองค์การการกุศลอาจมีการดำเนินกิจกรรมหลายประเภท ซึ่งอาจเป็นการดำเนินกิจกรรมเพื่อประโยชน์ทางด้านสาธารณกุศลโดยเฉพาะหรือในบางกรณีอาจเป็นการดำเนินกิจกรรมเช่นเดียวกับธุรกิจอื่น ๆ ทั่วไป เนื่องจากกฎหมายภาษีสินค้าและบริการให้นิยามของการขายสินค้าและบริการที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการ (taxable supply) ว่าหมายความว่าหมายถึงการขายสินค้าหรือบริการในลักษณะเป็นการประกอบกิจการ (enterprise)⁴ ซึ่งนิยามของคำว่า “การประกอบกิจการ” (enterprise) หมายความว่ารวมถึงการดำเนินกิจกรรมขององค์การการกุศลด้วย⁵ องค์การการกุศลจึงมีการดำเนินกิจกรรมที่หลากหลาย อย่างไรก็ตามหากองค์การการกุศลดำเนินกิจกรรมขายสินค้าหรือบริการที่เป็นไปเพื่อการกุศลโดยเฉพาะหรือเป็นกิจกรรมที่ไม่ได้เป็นไปในทางการค้า (non-commercial activities) กฎหมายภาษีสินค้าและบริการกำหนดว่าเป็นกิจกรรมที่ได้รับสิทธิในการเสียภาษีในอัตราศูนย์ ซึ่งการดำเนินกิจกรรมขายสินค้าหรือบริการขององค์การการกุศลที่อยู่ในข่ายเสียภาษีสินค้าและบริการในอัตราศูนย์มีดังนี้

1. การขายสินค้าหรือบริการที่ได้รับค่าตอบแทนตามปกติ (nominal consideration)⁶ หรือการขายสินค้าหรือบริการที่ไม่มีกำไรมาก คือการขายหรือให้บริการที่อยู่อาศัยซึ่งมีค่าตอบแทนน้อยกว่า 75 เปอร์เซ็นต์ของราคาตลาดของที่อยู่อาศัยนั้นที่รวมภาษีสินค้าและบริการแล้ว (GST-inclusive market value) หรือมีค่าตอบแทนน้อยกว่า 75% ของต้นทุนที่อยู่อาศัยนั้น หรือเป็นการ

⁴ A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999 Sec.9-10.

⁵ A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999 Sec.9-20 (d),(e).

⁶ A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999 Sec.38-250.

ขายสินค้าหรือให้บริการอย่างอื่นซึ่งมีค่าตอบแทนน้อยกว่า 50% ของราคาตลาดของสินค้าหรือบริการนั้นที่รวมภาษีสินค้าและบริการแล้วหรือมีค่าตอบแทนน้อยกว่า 75% ของต้นทุนของสินค้าหรือบริการนั้น

2. การขายสินค้ามือสอง (second-hand goods)⁷ คือการขายสินค้าที่องค์กรการกุศลได้รับการบริจาคมาหรือเป็นสินค้าที่องค์กรการกุศลซื้อมาโดยปลอดภาษีสินค้าและบริการโดยสินค้ายังไม่ได้เปลี่ยนแปลงหรือแปรสภาพ

3. การขายหรือให้บริการบ้านพักอาศัยสำหรับผู้เกษียณอายุ (Supplies of retirement village accommodation)⁸ คือการขายบ้านพักอาศัยสำหรับผู้อยู่อาศัยในหมู่บ้านผู้เกษียณอายุรวมทั้งการให้บริการอื่นๆ ที่เกี่ยวกับที่พักอาศัยนั้นเช่นการให้บริการทำสวน และการขายอาหาร

4. การขายสลากชิงรางวัล (Raffles and bingo)⁹

3.1.3 มาตรการภาษีที่ดิน (Land Tax)

ในประเทศออสเตรเลียมีการจัดเก็บภาษีที่ดินในระดับรัฐเท่านั้น ไม่ใช่ระดับรัฐบาลกลางในแต่ละรัฐจึงมีกฎหมายภาษีที่ดินแตกต่างกันออกไปในแต่ละท้องถิ่น ในที่นี้จะศึกษาเฉพาะกฎหมายภาษีที่ดินที่เกี่ยวข้องกับการสาธารณกุศลในรัฐนิวเซาท์เวลส์

กฎหมายภาษีที่ดินของรัฐนิวเซาท์เวลส์กำหนดว่าที่ดินที่ถือครองโดยทรัสต์หรือรูปแบบทรัสต์เพื่อองค์กรการกุศลได้รับการยกเว้นภาษีที่ดินถ้าองค์กรการกุศลนั้นประกอบกิจการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลเพียงอย่างเดียวหรือเป็นหลักและไม่มุ่งหาประโยชน์เป็นตัวเงิน และที่ดินที่ถือครองโดยทรัสต์หรือรูปแบบทรัสต์เพื่อสมาคมศาสนาได้รับยกเว้นภาษีที่ดินถ้าสมาคมศาสนานั้นประกอบกิจการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลเพียงอย่างเดียวหรือเป็นหลักและไม่มุ่งหาประโยชน์เป็นตัวเงิน¹⁰

⁷ A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999 Sec.38-255

⁸ A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999 Sec.38-260.

⁹ A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999 Sec.38-270.

¹⁰ Land Tax Management Act 1956 Sec.10(d),(e).

3.2 มาตรการทางภาษีอากรกับการสาธารณสุขมูลในประเทศนิวซีแลนด์

3.2.1 มาตรการภาษีเงินได้

3.2.1.1 มาตรการทางภาษีเงินได้สำหรับองค์กรการกุศล¹¹

ในประเทศนิวซีแลนด์ รัฐบาลให้ความช่วยเหลือองค์กรสาธารณสุขมูลผ่านทางระบบภาษีอากรทั้งโดยทางตรงและโดยทางอ้อม กล่าวคือรัฐบาลใช้มาตรการยกเว้นภาษีเงินได้เพื่อช่วยเหลือองค์กรการกุศลโดยตรงและใช้มาตรการการชดเชยภาษีเงินได้ (Tax Rebate)¹² ให้กับผู้บริจาคเพื่อช่วยเหลือองค์กรการกุศลโดยทางอ้อม

องค์กรการกุศลในประเทศนิวซีแลนด์ที่จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้หมายความว่าเฉพาะองค์กรตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีเงินได้เท่านั้น ได้แก่ ทรัสต์ สมาคม (society) และสถาบันอื่นๆ ที่มีเงินได้เนื่องจากการดำเนินงานเพื่อวัตถุประสงค์ทางการกุศล ซึ่งวัตถุประสงค์ทางการกุศลนี้แบ่งออกเป็น 4 ประเภทคือ การบรรเทาความยากจน การพัฒนาการศึกษา การทำนุบำรุงศาสนาและการกระทำอย่างอื่นที่เป็นประโยชน์แก่สังคม¹³ ซึ่งความหมายของวัตถุประสงค์ทางการกุศลแต่ละประเภทนี้ มีคำตัดสินของศาลไว้ดังนี้

วัตถุประสงค์เพื่อบรรเทาความยากจน คำว่า “ความยากจน” (poverty) ไม่ได้มีความหมายว่าปราศจากเงิน อาหารหรือที่อยู่อาศัยอย่างสิ้นเชิงแต่หมายความถึงความขาดแคลนสิ่งจำเป็นบางอย่างไม่ว่าจะเป็นบ้านหรือสิ่งจำเป็นอย่างอื่น¹⁴ วัตถุประสงค์ประเภทนี้ยังรวมถึงการ

¹¹ Charitable organization or charity หมายถึงองค์กรที่ไม่ว่าจะจดทะเบียนหรือไม่ ซึ่งมีการดำเนินกิจกรรมการกุศลหรือดำรงอยู่เพื่อวัตถุประสงค์ทางการกุศลเท่านั้น องค์กรการกุศลบางองค์กรต้องจดทะเบียนกับคณะกรรมการ (Charities Commission)

¹² Tax Rebate หมายถึง การชดเชยภาษีซึ่งมีความคล้ายคลึงกับเครดิตภาษี เช่นการชดเชยภาษีสำหรับคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้ บุตรผู้อยู่ในอุปการะ ค่าจ้างผู้ดูแลเด็ก ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา รวมทั้งบิดามารดาของคู่สมรสหรือเครือญาติที่ทุพพลภาพ เป็นต้น เช่นในประเทศออสเตรเลียใช้มาตรการ Tax Rebate สำหรับคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้จะได้รับการชดเชยภาษี 1,365 เหรียญ (ปี 2004) หรือค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาจะได้รับการชดเชยภาษีคนละ 1,227 เหรียญ (ปี 2004) เป็นต้น

¹³ Income Tax Act 2004 Sec.OB 1.

¹⁴ IR Commrs.v Baddeley [1955] AC 572 at 585.

ช่วยเหลือผู้สูงอายุและผู้อ่อนแอ ในคดีเรื่องหนึ่งศาลเคยตัดสินไว้ว่าการให้ของเพื่อดูแลหญิงสูงอายุคือการกุศลตามวัตถุประสงค์ข้อนี้ด้วย¹⁵ และในศาลสูง (High Court) เคยตัดสินไว้ในคดีเรื่องหนึ่งว่า หมู่บ้านของผู้เกษียณอายุแห่งหนึ่งใน Hamilton ซึ่งเก็บค่าเช่าต่อยูนิตในอัตราที่ต่ำกว่าอัตราตลาดเพื่อผู้สูงอายุในราคาที่ย่อมเยาอยู่ในความหมายของการกุศลด้วย¹⁶

วัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาการศึกษา ศาลตีความวัตถุประสงค์ประเภทนี้ในความหมายอย่างกว้างหรืออาจกล่าวได้ว่าการศึกษาในที่นี้ไม่ได้จำกัดเฉพาะความหมายแคบๆ คือโรงเรียนและมหาวิทยาลัยเท่านั้นแต่รวมถึงการเพิ่มและสนับสนุนศิลปะและวัฒนธรรมด้วย ซึ่งศาลอุทธรณ์เคยตัดสินว่าการตีพิมพ์คำพิพากษาของศาลโดยสภา (Council of Law Reporting) ซึ่งเป็นองค์กรที่ไม่แสวงหาผลกำไรเป็นการดำเนินกิจกรรมทางการกุศลในวัตถุประสงค์นี้ด้วย¹⁷ และศาลสูงเคยตัดสินไว้ว่าสมาคมที่ไม่ได้จดทะเบียนซึ่งมีจุดประสงค์เพื่อจ่ายค่าธรรมเนียมการศึกษาให้กับเด็กนักเรียนที่พ่อแม่เสียชีวิตเป็นการทำการกุศลตามวัตถุประสงค์นี้ด้วย¹⁸

วัตถุประสงค์เพื่อทำนุบำรุงศาสนา หมายถึงการส่งเสริมการสอนศาสนาให้เป็นที่รับรู้อย่างกว้างขวาง ในคดีเรื่องหนึ่ง ผู้พิพากษา Tompkins ตัดสินว่า ทรัสต์ซึ่งมีวัตถุประสงค์ข้อหนึ่งคือการพัฒนาการสอนศาสนาและสอนมนุษยธรรมของ Herbert Thomas Potter เป็นการสาธารณกุศลซึ่งเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่าเป็นการทำนุบำรุงศาสนา¹⁹ แต่ในทางกฎหมายนั้น กฎเกณฑ์ที่จะใช้วัดความเป็นศาสนาคือเป็นความเชื่อในสิ่งที่มีอยู่เหนือธรรมชาติ เหตุการณ์หรือหลักการและการยอมรับกฎระเบียบของผู้นำเพื่อให้ได้ผลบางอย่างจากความเชื่อนั้น และวัตถุประสงค์นี้ยังรวมถึงกิจกรรมอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับศาสนา เช่นการซ่อมแซมโบสถ์ การสถาปนาและการก่อสร้างกระจกหน้าต่างของโบสถ์ และศาลเคยตัดสินไว้ว่าวัตถุประสงค์ข้อนี้รวมถึงการก่อตั้งกองทุนเพื่อจ่ายเงินประจำปีให้กับผู้สอนศาสนาที่เกษียณอายุด้วย²⁰ ซึ่งเป้าหมายของกองทุนคือการคุ้มครองผู้สอนศาสนาเพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะมีรายได้ที่เพียงพอไปตลอดชีวิตตามที่ได้สัญญาว่าจะมีชีวิตอยู่ในโบสถ์ตลอดไป เนื่องจาก

¹⁵ Re Bingham [1951] NZLR 342

¹⁶ *D V Bryant Trust Board v Hamilton City Council* [1997] 3 NZLR 342

¹⁷ *CIR v New Zealand Council of Law Reporting* [1981] 1 NZLR 682

¹⁸ *Educational Fees Protection Society Inc v CIR* (1991) 13 NZTC 8,203

¹⁹ *Centrepont Community Growth Trust v CIR* [1985] 1 NZLR 673

²⁰ *Presbyterian Church of New Zealand Beneficiary Fund v Commissioner of*

ผู้สอนศาสนาที่เกษียณอายุเป็นส่วนสำคัญของโครงสร้างและการดำเนินงานของโบสถ์ ถ้าไม่มีผู้สอนศาสนาโบสถ์ก็อาจต้องล้มเลิกไป

วัตถุประสงค์เพื่อการกระทำอย่างอื่นที่เป็นประโยชน์แก่สังคม ศาลอุทธรณ์เคยตัดสินไว้ว่า สภากาชาด (Medical Council) เป็นหน่วยงานที่กฎหมายยอมรับซึ่งมีขึ้นเพื่อรักษามาตรฐานของแพทย์ฝึกหัดเป็นหน่วยงานการกุศล ซึ่งศาลวินิจฉัยว่าวัตถุประสงค์ของสภากาชาดคือการปกป้องคุ้มครองส่วนรวมโดยทำให้เกิดความมั่นใจว่าผู้ที่มีความเหมาะสมเท่านั้นที่จะสามารถฝึกหัดเป็นแพทย์ได้ และสิ่งที่สำคัญยิ่งไปกว่านั้นคือเป็นหน่วยงานที่มีเป้าหมายที่เป็นประโยชน์กับสังคมจึงเป็นหลักฐานที่ยืนยันว่าเป็นหน่วยงานตามวัตถุประสงค์ข้อนี้²¹ นอกจากนี้กิจกรรมต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการปกป้องคุ้มครองสัตว์ การฟื้นฟูสมรรถภาพของนักโทษ การเพิ่มความมีประสิทธิภาพของกองทัพ และการควบคุมการเสียชีวิต เป็นการกุศลตามวัตถุประสงค์ข้อนี้ด้วย ส่วนกิจกรรมทางการเมืองนั้นไม่ถือว่าเป็นกิจกรรมทางการกุศล

ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน ค.ศ.2008 เป็นต้นไป องค์กรการกุศลต้องจดทะเบียนกับ คณะกรรมการ (Charities Commission) เพื่อได้รับการยกเว้นภาษี และทรัสต์ สมาคมและสถาบันอื่น ๆ ซึ่งมีรายได้ที่ไม่ใช่รายได้จากธุรกิจและจดทะเบียนตามพระราชบัญญัติการกุศล ค.ศ. 2005 (Charities Act ค.ศ.2005) ต้องมีหลักฐานที่เพียงพอเพื่อกรมสรรพากรจะให้การรับรองว่าเป็นองค์กรที่มีคุณสมบัติที่จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้

การยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่องค์กรการกุศลในประเทศนิวซีแลนด์แบ่งออกเป็น 2 กรณีคือการยกเว้นภาษีจากเงินได้ที่ไม่ใช่ธุรกิจ (non-business income) และการยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับจากธุรกิจ (business income) ซึ่งภายใต้ระบบการประเมินภาษีด้วยตนเองนี้ องค์กรต้องเป็นผู้กำหนดด้วยตนเองว่าการยกเว้นภาษีเงินได้จะให้กับเงินได้ชนิดไหนซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

1. การยกเว้นภาษีจากเงินได้ที่ไม่ใช่ธุรกิจ (income tax exemption for non-business income)²²

รายได้ที่ไม่ใช่เงินได้จากธุรกิจ เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผลหรือค่าเช่า ซึ่งเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายได้ที่ได้รับโดยทรัสต์เนื่องจากวัตถุประสงค์ทางการกุศลและยกเว้นภาษีเงินได้

²¹ CIR v Medical Council of NZ [1997] 2 NZLR 297

²² Income Tax Act 2004 Sec.CW 34.

¹³ Income Tax Act 2004 Sec.CW 35.

¹⁴ Income Tax Act 2004 Sec.CW 35 (5)(b)

สำหรับรายได้ที่ได้รับโดยสมาคมหรือสถาบันที่ดำรงอยู่เพื่อวัตถุประสงค์ทางการกุศลโดยเฉพาะและไม่ได้ดำเนินการเพื่อผลประโยชน์ด้านการเงินหรือผลกำไรส่วนบุคคล แต่การยกเว้นภาษีเงินได้ในกรณีนี้ไม่รวมถึงรายได้ที่ได้รับจากการดำเนินธุรกิจโดย หรือดำเนินการเพื่อ หรือดำเนินการเพื่อผลประโยชน์ของทรัสต์ สมาคมหรือสถาบันเหล่านี้ด้วย และไม่รวมถึงรายได้ที่ได้รับโดยองค์กรที่ควบคุมโดยสภาท้องถิ่น (council-controlled organization (CCO's)) หรือเป็นรายได้ที่ได้รับโดยเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นจากองค์กรที่ควบคุมโดยสภาท้องถิ่น

2. การยกเว้นภาษีเงินได้ที่ได้รับจากธุรกิจ (income tax exemption for business income)

คือการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายได้ที่ได้รับไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมจากธุรกิจซึ่งดำเนินการโดย หรือดำเนินการเพื่อ หรือดำเนินการเพื่อประโยชน์ของทรัสต์ สมาคมหรือสถาบันที่มีวัตถุประสงค์เพื่อการกุศลได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้โดยมีเงื่อนไขว่า ทรัสต์สมาคมหรือสถาบันดังกล่าวต้องดำเนินกิจกรรมการกุศลในประเทศนิวซีแลนด์ และบุคคลผู้ควบคุมธุรกิจไม่สามารถจัดการหรือเปลี่ยนแปลงเงินได้ที่ได้รับจากธุรกิจไปเป็นผลประโยชน์ส่วนตัวได้ แต่การยกเว้นภาษีเงินได้นี้ไม่รวมถึงรายได้ที่ได้รับโดยองค์กรที่ควบคุมโดยรัฐบาล (council-controlled organization) หรือเป็นรายได้ที่ได้รับโดยเจ้าหน้าที่ท้องถิ่นจากองค์กรที่ควบคุมโดยรัฐบาล

รายได้จากธุรกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในกรณีนี้รวมถึงกรณีที่ผู้จัดการทรัพย์สินของทรัสต์ได้รับค่าเช่า ค่าปรับ เงินพิเศษหรือรายได้อื่นๆ จากสินทรัพย์ของทรัสต์ซึ่งเจ้าของทรัพย์สินได้มอบสินทรัพย์ให้กับทรัสต์โดยผู้นั้นมีอำนาจกำหนดผลประโยชน์ที่จะได้รับได้ กล่าวคือเป็นผู้มอบสินทรัพย์ให้ทรัสต์ หรือเป็นผู้ถือหุ้นหรือกรรมการบริษัท หรือเป็นผู้มอบสินทรัพย์หรือเป็นผู้จัดการทรัพย์สินของทรัสต์หรือเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว โดยเจ้าของทรัพย์สินยังคงได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์และสินทรัพย์นั้นอาจกลับคืนไปยังผู้นั้นได้ องค์กรที่ถูกควบคุมโดยสภาท้องถิ่น (council-controlled organization (CCO's)) คือองค์กรของรัฐอย่างใดอย่างหนึ่งดังนี้

- บริษัทซึ่งหุ้นที่มีสิทธิลงคะแนนเสียง 5 เปอร์เซ็นต์ ขึ้นไปถูกถือโดยองค์กรส่วนท้องถิ่นหนึ่งองค์กรหรือมากกว่านั้น หรือบริษัทที่ถูกควบคุมไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมโดยองค์กรท้องถิ่นหนึ่งองค์กรหรือมากกว่านั้น หรือบริษัทซึ่งองค์กรท้องถิ่นหนึ่งองค์กรหรือมากกว่านั้นมีสิทธิไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมในการแต่งตั้งกรรมการบริษัทได้กึ่งหนึ่งหรือมากกว่านั้น

- องค์กรที่เกี่ยวข้องกับองค์กรท้องถิ่นหนึ่งองค์กรหรือมากกว่านั้น ไม่ว่าจะได้ร่วมกับองค์กรท้องถิ่นอื่น หรือบุคคลอื่นหรือไม่ ที่ได้ควบคุมไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อม ซึ่งมีคะแนนเสียงในการลงมติ 50 เปอร์เซ็นต์ หรือมากกว่านั้นในการประชุมสมาชิก หรือองค์กรที่เกี่ยวข้องกับองค์กรท้องถิ่นหนึ่ง

องค์กรหรือมากกว่านั้น ไม่ว่าจะได้ร่วมกับองค์กรท้องถิ่นอื่น หรือบุคคลอื่นหรือไม่ มีสิทธิไม่ว่าโดยตรง หรือโดยอ้อมในการแต่งตั้งทรัสต์ กรรมการหรือผู้จัดการขององค์กรนั้นเกินกว่า 50 เปอร์เซ็นต์

3.2.1.2 มาตรการภาษีเงินได้สำหรับผู้บริจาค

การบริจาคที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้ในประเทศนิวซีแลนด์ จะต้องเป็นการบริจาคให้กับองค์กรที่กฎหมายกำหนดไว้เท่านั้น คือเป็นการบริจาคให้กับองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) ซึ่งเป็นองค์กรแบบพิเศษที่ได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการของกรมสรรพากรให้มีสถานะเป็นองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) โดยการขอมีสถานะเป็นองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) นี้เป็นขั้นตอนที่แตกต่างหากจากการจดทะเบียนกับคณะกรรมการกิจการมูลนิธิ (Charities Commission) เพื่อเป็นองค์กรสาธารณกุศลเนื่องจากองค์กรที่จะมีสถานะเป็นองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) นี้ไม่จำเป็นต้องจดทะเบียนกับคณะกรรมการเพื่อมีสถานะเป็นองค์กรสาธารณกุศลมาก่อนแต่จะต้องเป็นองค์กรที่ได้รับการพิจารณาจากกรมสรรพากรว่ามีคุณสมบัติตามที่กฎหมายกำหนดไว้²³ โดยองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) จะต้องเป็นสมาคม สถาบัน บริษัท องค์กร ทรัสต์หรือกองทุน ซึ่งใช้เงินทุนทั้งหมดหรือบางส่วนเพื่อวัตถุประสงค์ทางการกุศล ความเมตตาการุณา การทำบุญ หรือวัฒนธรรมในประเทศนิวซีแลนด์ซึ่งหมายความว่าเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กรต้องอยู่ในประเทศนิวซีแลนด์เท่านั้นแม้ว่าในการดำเนินงานจะทำให้ต้องจ่ายเงินไปนอกประเทศเพื่อให้บรรลุเป้าหมายก็ตาม เงื่อนไขอีกประการหนึ่งคือองค์กรจะต้องไม่ดำเนินการเพื่อผลประโยชน์ส่วนตัวของสมาชิก

หน่วยงานการกุศลที่ใช้เงินทุนส่วนใหญ่หรือทั้งหมดไปเพื่อวัตถุประสงค์ทางการกุศลนอกประเทศนิวซีแลนด์จะต้องได้รับการพิจารณาสถานะจากรัฐสภา โดยรัฐสภาจะพิจารณาว่าเงินทุนขององค์กรได้ใช้ไปเพื่อวัตถุประสงค์หลักคือ เพื่อบรรเทาความยากจน ความหิวโหย ความเจ็บป่วยหรือผลจากสงครามหรือภัยพิบัติตามธรรมชาติ หรือเพื่อพัฒนาเศรษฐกิจหรือมาตรฐานการศึกษาของประเทศกำลังพัฒนา ซึ่งกรมสรรพากรจะพิจารณาการสมัครขององค์กรและทำข้อเสนอแนะไปยังรัฐบาล องค์กรที่ได้รับการอนุมัติให้มีสถานะเป็นองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) จะถูกระบุชื่อไว้ในกฎหมายภาษีเงินได้ โดยผู้บริจาคที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการบริจาคให้กับ

²³ Income Tax Act 2004 Sec.KC 5.

องค์กรที่ได้รับการอนุมัติให้มีสถานะเป็นองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) มี 3 กลุ่มใหญ่ ๆ คือ

1. การบริจาคโดยบุคคลธรรมดา

การบริจาคของบุคคลธรรมดาให้กับองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้จะต้องบริจาคเป็นเงินสดเท่านั้น และบริจาคเป็นจำนวน 5 ดอลลาร์ขึ้นไป โดยจะได้รับการลดหย่อนภาษีหรือเครดิตภาษี (Tax Rebate) ไม่เกิน 1 ใน 3 ของจำนวนที่บริจาค หรือไม่เกิน 630 ดอลลาร์

อย่างไรก็ตาม การบริจาคเป็นส่วน ๆ ครั้งละไม่เกิน 5 ดอลลาร์ตลอดทั้งปี ถ้ารวมแล้วตอนสิ้นปีมีจำนวน 5 ดอลลาร์หรือมากกว่านั้นขึ้นไปก็เครดิตภาษีได้ เช่นบริจาคเงินจำนวน \$1 ทุกสัปดาห์รวมเป็นจำนวนบริจาค 52 ดอลลาร์ตลอดทั้งปีก็ได้รับเครดิตภาษี

2. การบริจาคโดยนิติบุคคล

การบริจาคของนิติบุคคลให้กับองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) ที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้จะต้องบริจาคเป็นเงินสดเท่านั้น โดยนิติบุคคลผู้บริจาคสามารถนำจำนวนเงินที่บริจาคไปหักเป็นรายจ่ายได้ในปีภาษีที่ทำการบริจาคแต่หักได้ไม่เกิน 5 เปอร์เซ็นต์ ของเงินได้สุทธิก่อนการหักรายจ่ายเพื่อการบริจาค

3. การบริจาคโดยชาวเมารี

ชาวเมารีมีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการบริจาคได้หากเป็นการบริจาคเงินสดให้กับบริษัทของชาวเมารีหรือองค์กรผู้รับบริจาค (Donee Organisation) โดยนำจำนวนที่บริจาคไปหักเป็นรายจ่ายในปีภาษีที่ทำการบริจาคแต่หักได้ไม่เกิน 5 เปอร์เซ็นต์ ของเงินได้สุทธิก่อนการหักรายจ่ายเพื่อการบริจาค

ซึ่งการบริจาคที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีทั้ง 3 กรณี ผู้บริจาคจะต้องมีใบเสร็จรับเงินที่มีตราประทับขององค์กรผู้รับบริจาคที่แสดงให้เห็นถึงการบริจาค จำนวนที่บริจาคและวันที่ทำการบริจาค เพื่อเป็นหลักฐานในการอ้างสิทธิการลดหย่อนภาษีหรือการหักรายจ่ายด้วย

3.2.2 มาตรการภาษีสินค้าและบริการ

องค์กรการกุศลที่จดทะเบียนภาษีสินค้าและบริการมีหน้าที่ต้องเสียภาษีสินค้าและบริการสำหรับกิจกรรมการขายสินค้าหรือบริการเช่นเดียวกับผู้ประกอบการอื่น ๆ และมีสิทธิเครดิตภาษีซื้อและเรียกเก็บภาษีขายเช่นเดียวกัน

พระราชบัญญัติภาษีสินค้าและบริการ ค.ศ. 1985 (Goods and Services Tax Act 1985) ของประเทศนิวซีแลนด์กำหนดว่าการขายสินค้าหรือการให้บริการของหน่วยงานที่ไม่แสวงหากำไร เป็นกิจกรรมที่ได้รับการยกเว้นภาษีสินค้าและบริการ ซึ่งความหมายของหน่วยงานที่ไม่แสวงหากำไรนี้รวมถึงองค์กรการกุศลด้วย โดยมีข้อจำกัดว่าต้องเป็นการขายสินค้าหรือการให้บริการสินค้าหรือบริการที่ได้รับบริจาคมาเท่านั้นจึงจะได้รับการยกเว้นภาษีสินค้าและบริการ²⁴

3.2.3 มาตรการอากรกรารให้ (Gift Duty)

อากรกรารให้ หรือ Gift Duty เป็นการเรียกเก็บอากรจากมูลค่าของสิ่งของที่บุคคลหนึ่งให้กับบุคคลอื่น ๆ โดยผู้ให้มีความรับผิดชอบในเบื้องต้นต้องเสียอากรกรารให้ ส่วนผู้รับจะมีความรับผิดชอบต้องเสียอากรกรารให้ก็ต่อเมื่อผู้รับไม่จ่ายอากร ซึ่งใช้กับการให้ที่ไม่ได้รับสิ่งใดตอบแทนหรือมีสิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าน้อยกว่าสิ่งที่ให้

การให้ที่ต้องเสียอากรกรารให้

การให้ที่ต้องเสียอากรกรารให้คือการให้ทรัพย์สินในประเทศนิวซีแลนด์ ถ้าเป็นการให้ทรัพย์สินไปนอกประเทศโดยผู้ให้ที่มีที่อยู่อาศัยถาวรในประเทศหรือผู้ให้เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศนิวซีแลนด์ ถือเป็นกรารให้ที่ต้องเสียอากรกรารให้ด้วย

อัตราอากร

การให้ที่ต้องเสียอากรกรารให้คือการให้ที่การให้ที่มีผลรวมในทุก ๆ 12 เดือนเกินกว่า 27,000 ดอลลาร์ขึ้นไป โดยมีอัตราอากรดังนี้

²⁴ Goods and Services Tax Act 1985 Sec.14 (b)

มูลค่าของสิ่งของที่ให้	อัตราอากร
0 ดอลลาร์ ถึง 27,000 ดอลลาร์	-
27,001 ดอลลาร์ ถึง 36,000 ดอลลาร์	5% ของจำนวนที่เกินกว่า 27,000 ดอลลาร์
36,001 ดอลลาร์ ถึง 54,000 ดอลลาร์	450 ดอลลาร์ บวก 10% ของจำนวนที่เกินกว่า 54,000 ดอลลาร์
54,001 ดอลลาร์ ถึง 72,000 ดอลลาร์	2,250 ดอลลาร์ บวก 20% ของจำนวนที่เกินกว่า 54,000 ดอลลาร์
เกินกว่า 72,000 ดอลลาร์	5,850 ดอลลาร์ บวก 25% ของจำนวนที่เกินกว่า 72,000 ดอลลาร์

การกำหนดมูลค่าของทรัพย์สิน

จำนวนของอากรการให้ที่ผู้ให้ต้องเสียนั้น คำนวณจากอัตราอากรข้างต้นคูณกับมูลค่าของทรัพย์สินที่ให้ ดังนั้นจึงต้องมีการกำหนดมูลค่าของทรัพย์สินที่ให้โดยการตีราคา ซึ่งมีวิธีการตีราคาทรัพย์สินซึ่งเป็นที่ยอมรับ ดังนี้

- การให้ที่ดิน ตีราคาโดยการตกลงกันระหว่างผู้ให้และกรมสรรพากร หรือตีราคาตามอัตราในวันที่ให้ หรือตีราคาแบบพิเศษ

- การให้ทรัพย์สินอื่นๆ ผู้ให้ต้องเสนอราคาที่เหมาะสมไปยังกรมสรรพากร

สำหรับการให้ทรัพย์สินหลายสิ่งในรอบระยะเวลา 12 เดือนจะต้องรวมมูลค่าของทรัพย์สินแต่ละสิ่งเพื่อคำนวณอากรการให้

การให้ที่ได้รับการยกเว้นอากร²⁵

การให้ที่ได้รับการยกเว้นอากรการให้ในประเทศนิวซีแลนด์ คือ

- การให้ที่ไม่เกิน 2,000 ดอลลาร์ต่อปี
- การให้เพื่อสนับสนุนการศึกษาในครอบครัว
- การให้เพื่อการกุศล
- การให้ระหว่างลูกจ้างและนายจ้างเนื่องจากการเป็นสมาชิกของกองทุนผู้เกษียณอายุ

²⁵ Estate and Gift Duties Act 1968 Part 5 Exemptions and relief from gift duty (s 71 to s 77).

- การให้ระหว่างบริษัทในกลุ่มเดียวกัน (consolidate group)
- การให้เงินปันผล
- การให้ที่เกี่ยวข้องกับการรวมบริษัท (amalgamating company)
- การให้ในบริษัทที่มีลักษณะเป็นสหกรณ์ (co-operative company)
- การให้ที่แน่นอนของนายจ้าง
- การให้เนื่องจากมีความสัมพันธ์ทางทรัพย์สิน
- การให้ตามสัญญาทางการเงิน (financial arrangements) ตามหลักเกณฑ์สิทธิในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ ค.ศ.1994 (Income Tax Act 1994)
- การให้ทรัพย์สินตามพระราชบัญญัติการไฟฟ้าไวกาโต้ ค.ศ.1988 (Waikato Electricity Authority Act 1988)
- การให้โดยอุตสาหกรรมราสเบอร์รี่ตามข้อกำหนดตลาดราสเบอร์รี่ ค.ศ.1979 (Raspberry Marketing Regulations 1979)

การให้เพื่อการกุศลในประเทศนิวซีแลนด์เป็นการให้ที่ได้รับยกเว้นอากรการให้ตาม Sec.73 จะต้องเป็นการให้เพื่อก่อตั้งทรัสต์ สมาคม หรือสถาบันที่มีวัตถุประสงค์ทางการกุศลหรือเป็นการให้เพื่อช่วยเหลือองค์กรเหล่านี้ หรือเป็นการให้ตามวัตถุประสงค์อื่นตามที่กำหนดไว้ใน (2) (a)-(l) เช่นการให้ตาม Queen Elizabeth the Second National Trust Act 1977 การให้ตาม New Zealand Antarctic Institute Act 1996 เป็นต้น

3.3 มาตรการทางภาษีอากรกับการสาธารณะกุศลในประเทศแคนาดา

จากการศึกษาเพิ่มเติมเรื่องสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรสำหรับการบริจาคในประเทศแคนาดาพบว่า มีมาตรการที่เป็นประโยชน์กับผู้เสียภาษีเป็นอย่างมาก จึงขอลำดับถึงกฎหมายภาษีอากรของประเทศแคนาดาเฉพาะในส่วนของภาษีอากรกับการบริจาคในประเทศแคนาดา ดังนี้

การเครดิตภาษีสำหรับการบริจาคเพื่อการกุศล (Charitable Donation Credit) ในประเทศแคนาดาใช้มาตรการเครดิตภาษีสำหรับผู้เสียภาษีที่บริจาคเพื่อทำการกุศล โดยการบริจาคเป็นเงินสดให้มีการเครดิตภาษีได้ในอัตราเท่ากับ 15 เปอร์เซ็นต์ ของ 200 ดอลลาร์แรก สำหรับการบริจาคที่เข้าหลักเกณฑ์ ส่วนที่เกินกว่า 200 ดอลลาร์ ให้เครดิตอัตรา 29 เปอร์เซ็นต์ ซึ่งเครดิตชนิดนี้สามารถใช้สิทธิได้สำหรับการบริจาคที่สร้างขึ้นในปีปัจจุบันและ 5 ปีภาษีถัดไปด้วย

การบริจาคทรัพย์สินซึ่งเพิ่มค่าได้ ทรัพย์สินที่เกี่ยวกับการลงทุน หรือทรัพย์สินที่อาจก่อให้เกิดส่วนเพิ่มมูลค่าทรัพย์สิน (capital gains) จากการโอน จะได้รับสิทธิในการนำมาคำนวณเครดิต โดยจำกัดจำนวนอยู่ที่ 100 เปอร์เซ็นต์ของเงินได้สุทธิ แต่อย่างไรก็ตาม รัฐบาลกลางได้นำกฎหมายใหม่มาใช้ ตั้งแต่ปี ค.ศ.2003 โดยจำกัดมูลค่าของสิ่งของที่บริจาคไว้เพียงเท่าราคาต้นทุนของทรัพย์สินที่ผู้บริจาคได้รับมา ทั้งนี้ ไม่ถือราคาตลาดขณะที่บริจาค (ตัวอย่างเช่น ขณะซื้อ ทรัพย์สินราคา 5,000 ดอลลาร์ ในเวลาบริจาคทรัพย์สินนั้นมีราคาตลาดอยู่ที่ 6,000 ดอลลาร์ สามารถนำมาคำนวณเครดิตได้เพียง 5,000 ดอลลาร์ เท่านั้น)

บริษัทหรือองค์กรธุรกิจที่บริจาคเงินเพื่อการกุศลมีสิทธิหักรายจ่ายสำหรับการบริจาคออกจากรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีให้แก่รัฐบาลกลาง

อย่างไรก็ตามการบริจาคเงินปีภาษีหนึ่งจำกัดเพดานไว้ต้องไม่เกินกว่า 75 เปอร์เซ็นต์ ของเงินได้สุทธิ (Net income) ยกเว้นกรณีบุคคลธรรมดาในปีภาษีที่ถึงแก่ความตายและปีก่อนหน้านั้น 1 ปีภาษี ที่เพดานบริจาคไม่เกิน 100 เปอร์เซ็นต์ ของเงินได้สุทธิ เงินบริจาคส่วนที่เหลือสามารถยกไปคำนวณเครดิตภาษีได้ไม่เกิน 5 ปีภาษีถัดไป²⁶

²⁶ ศาสตราจารย์วิริยะ นามศิริพงศ์พันธุ์ และคณะ รายงานวิจัยเรื่อง การลดหย่อนและยกเว้นภาษีสำหรับผู้จัดการศึกษาขั้นพื้นฐานตามมาตรา 12 แห่งพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 หน้า 57.