

ภาคผนวก ข

เลขที่หนังสือ : กค 0706/1689

วันที่ : 25 กุมภาพันธ์ 2548

เรื่อง : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีหนังสือรับรองการยกเว้นภาษีเงินได้ของผู้เผยแพร่ศาสนา

ประเด็นปัญหา : มาตรา 42(10)

ขอให้กรมสรรพากรออกหนังสือรับรองให้แก่ “องค์การ” เพื่อรับรองว่าผู้เผยแพร่ศาสนาขององค์การได้รับการยกเว้นการเสียภาษีเงินได้ เนื่องจากองค์การฯ เป็นสมาชิกและมีวัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่ศาสนา โดยมีบุคคลเข้ามาทำการสอนศาสนา ซึ่งบุคคลเหล่านี้จะได้รับเงินเป็นเงินบริจาคในแต่ละเดือนไม่แน่นอน โดยได้รับบริจาคจากพี่น้องคริสเตียนในต่างประเทศผ่านมายังสำนักงานใหญ่ขององค์การ และส่งต่อมายังบุคคลในองค์การต่อไป

แนววินิจฉัย กรณีผู้เผยแพร่ศาสนาขององค์การ ได้รับเงินบริจาคจากพี่น้องคริสเตียนในต่างประเทศ โดยไม่มีเงินเดือนแต่ได้รับเพียงเงินบริจาคเพื่อยังชีพในการปฏิบัติงานเผยแพร่ศาสนา เงินที่ได้รับดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้ที่ได้รับการอุปการะโดยหน้าที่ธรรมจรรยา ตามมาตรา 42(10) แห่งประมวลรัษฎากร จึงได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา