

๑๒

หน่วยตรวจสอบภายใน

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ 6029

รับที่ 4024

วันที่ 15 พ.ย. 2545

วันที่ 11 พ.ย. 2545

เวลา 11.30

วันที่ 13 พ.ย. 2545

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กท. 10400

ที่ กค 0407.2/ว 319



31 ตุลาคม 2545

11

เรื่อง การหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย ค่าโทรศัพท์หน้าฎีกา
 เรียง ๑๐๐ กรมจัดหนี้จากตัวแม่ได้
 สิ่งส่งมาด้วย ตัวอย่างการกรอกแบบแนบฎีกาแสดงรายการภาษี (แบบ 4117)

ด้วยองค์การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย ได้เปลี่ยนสภาพจากรัฐวิสาหกิจเป็นบริษัทมหาชน เป็นผลให้การชำระค่าโทรศัพท์ของส่วนราชการจำเป็นต้องหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย เนื่องจากจำนวนเงินค่าโทรศัพท์ที่ส่วนราชการใช้ในแต่ละเดือน ส่วนหนึ่งได้มีการเรียกเก็บจากผู้ใช้งานในหน่วยงานเป็นเงินสดเพื่อสมทบเงินงบประมาณที่จ่าย การเบิกจ่ายในส่วนที่เป็นเงินงบประมาณจะมีการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยได้มีการปฏิบัติแตกต่างกัน บางหน่วยงานหักภาษีบนฐานของจำนวนเงินตามใบแจ้งหนี้ บางหน่วยงานหักตามจำนวนเงินที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ สำหรับส่วนที่รับจากผู้ใช้เป็นเงินสดก็จะหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งกรมสรรพากรในภายหลัง

เพื่อให้การปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวเป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงเห็นสมควรให้ส่วนราชการวางฎีกาเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระค่าโทรศัพท์ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย หน้าฎีกาตามจำนวนเงินในใบแจ้งหนี้ ไม่ว่าจะการขอเบิกเงินครั้งนั้นจะเบิกจากเงินงบประมาณทั้งจำนวนหรือบางส่วน ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงินค่าโทรศัพท์ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ปรากฏในใบแจ้งหนี้ และคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย พร้อมทั้งระบุจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกและเงินนอกงบประมาณที่สมทบไว้เป็นหมายเหตุท้ายแบบแนบฎีกาแสดงรายการภาษี (แบบ 4117) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

15/11/2545
 15/11/2545
 15/11/2545

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน
 กลุ่มพัฒนาระบบบัญชี
 โทร 0-2270-0370
 โทรสาร 0-2271-2920

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุสิพร ดวงโต)
 รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
 อธิบดีกรมบัญชีกลาง

13 พ.ย. 2545

เขียน เพื่อทราบ
 เพื่อรวบรวมและจัดเก็บ
 เพื่อ.....

1. 15/11/2545
 2. 15/11/2545
 3.
 4.

(นายประศาสน์ ก้องสมุทร)
 หัวหน้าผู้ตรวจสอบ

แบบแผนบัญชีแสดงรายการภาษี

สำหรับ บริษัท ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
 บุคคลธรรมดาอื่น

ฎีกา...../25.....เดือน..... พ.ศ. 25.....

ส่วนราชการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ที่ตั้งส่วนราชการเลขที่ หมู่ที่ ซอย ถนน ตำบล อำเภอ จังหวัด

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์

| ลำดับที่ | ชื่อผู้ประกอบการและเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร | เลขทะเบียนภาษีที่อยู่ | รายการซื้อ/จ้าง | จำนวนเงินที่เบิกตามฎีกา | ภาษีมูลค่าเพิ่ม | ค่าสินค้าหรือบริการ | เงินหักผลกึ่ง | | จำนวนเงินขอรับ |
|----------|---|-----------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|---------------------|---------------|---------|----------------|
| | | | | | | | ภาษีเงินได้ | ค่าปรับ | |
| 1 | บริษัท ทศท. คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน) | xx | ค่าโทรศัพท์ | 800 | 65.42 | 934.58 | 9.35 | | 790.65 |
| | | | รวม | 800 | 65.42 | 934.58 | 9.35 | | 790.65 |

กรมบัญชีกลางใช้

ลงชื่อ

ตำแหน่ง

ส่งกรมสรรพากรหรือสรรพากรจังหวัด

หมายเหตุ ค่าโทรศัพท์ 1,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 65.42 บาท จำนวนเงินหลังหักภาษีมูลค่าเพิ่ม 934.58 บาท ภาษี หัก ณ ที่จ่าย 9.35 บาท เบิกเงินงบประมาณ 800 บาท

มีเงินนอกงบประมาณสมทบ 200 บาท