

ที่ กค 0514/2842

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ 6 กท 10400

11 กรกฎาคม 2532

เรื่อง การหักภาษี ณ ที่จ่าย

เรียน อธิการสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล

อ้างถึง หนังสือสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ที่ ศธ 1207/6067

ลงวันที่ 6 มิถุนายน 2532

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า หน่วยงานในสังกัดสถาบันเทคโนโลยีราชมงคล ซึ่งตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคได้รวบรวมใบสำคัญค่าซื้อวัสดุหรือใบสำคัญจ่ายเงินค่าจ้างไปวางฎีกาเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินนอกงบประมาณที่จ่ายทดรองไป ปรากฏว่าสำนักงานคลังจังหวัดหลายแห่งได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ซึ่งสถาบันฯ เห็นว่าเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมสรรพากรที่ กค 0804/20363 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2523 ซึ่งตอบข้อหารือคณะแพทยศาสตร์ โรงพยาบาลรามาธิบดี ว่า คณะแพทยศาสตร์ จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายก็ต่อเมื่อมีการจัดซื้อโดยคณะ แพทยศาสตร์ กรณีที่เจ้าหน้าที่ได้ยืมเงินทดรองของคณะแพทยศาสตร์ ไปจ่ายค่าซื้อสินค้าหรือจ่ายเงินค่าจ้าง ณ สถานที่ของผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เพราะยังไม่ถือว่าคณะแพทยศาสตร์เป็นผู้จ่าย จึงขอหารือว่า

1. สถาบันฯ จะถือปฏิบัติตามหนังสือกรมสรรพากรที่อ้างถึงได้หรือไม่ หากถือปฏิบัติได้ ขอให้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดทุกแห่งทราบ เพื่อถือปฏิบัติต่อไปด้วย

2. ถ้าถือปฏิบัติตามหนังสือกรมสรรพากรดังกล่าวไม่ได้ ขอทราบแนวทางการแก้ไขปัญหาเพื่อมิให้เจ้าหน้าที่ซึ่งยืมเงินทดรองไปต้องขาดทุนในส่วนของภาษี กรณีที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย

3. หากให้ยืมเงินทดรองไปเฉพาะจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่ จ่ายแล้ว ขอทราบวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ถูกต้องเกี่ยวกับเรื่องนี้

ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ได้ยืมเงินจากทางราชการไปเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้าง ณ สถานที่ของผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนั้น ตามข้อหารือเมื่อเป็นกรณีที่หน่วยงานในสังกัดสถาบันเทคโนโลยีราชมงคลวางฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินนอกงบประมาณที่เจ้าหน้าที่ได้ยืมเพื่อจ่ายทดรองไป

จึงมีต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ตามนัยหนังสือกรมสรรพากรดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและในกรณีที่มีปัญหาข้อขัดข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม  
ข้อพิจารณาข้างต้น ขอให้โปรดประสานงานกับสำนักงานคลังจังหวัดที่ได้วางฎีกาเบิกจ่ายเงิน  
โดยตรงต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) ประพันธ์ ศิริรัตนธำรง

(นายประพันธ์ ศิริรัตนธำรง)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองกฎหมายและระเบียบการคลัง

โทร.2710666 ต่อ 4443