

ที่ กค. 0804/4575

กรมสรรพากร

9 มีนาคม 2524

เรื่อง ตอบข้อหารือเกี่ยวกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยขอนแก่น

อ้างถึง หนังสือ ที่ ทม. 0501 (2)/784 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2524

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า ตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการผู้มีหน้าที่เบิกจ่ายเงินหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงินให้แก่บุคคลธรรมดาและนิติบุคคล ซึ่งในบางกรณีมหาวิทยาลัย ฯ มีความจำเป็นเร่งด่วนได้อนุมัติให้ข้าราชการยืมเงินของทางราชการไปจัดซื้อจากบุคคล บริษัทห้างร้านในวงเงินที่ต้องหักภาษีเงินได้ จึงขอทราบว่ กรณีเช่นนี้ผู้ซื้อจำเป็นต้องหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายหรือไม่ นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า มหาวิทยาลัย ฯ จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (4) มาตรา 59 ทวิ และภาษีการค้า ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 78 บัตรสด แห่งประมวลรัษฎากร ก็ต่อเมื่อมีการจัดซื้อโดยมหาวิทยาลัย ฯ ได้ออกใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้างโดยตรงเท่านั้น แต่ในกรณีนี้ข้าราชการได้ยืมเงินทดลองของมหาวิทยาลัย ฯ ไปจ่ายค่าซื้อสินค้าหรือจ่ายค่าจ้าง ณ สถานที่ของผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตราดังกล่าว เพราะยังไม่ถือว่าเป็นมหาวิทยาลัย ฯ เป็นผู้จ่าย

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง

(ลงชื่อ) พันัส สิมะเสถียร

(นายพันัส สิมะเสถียร)

อธิบดีกรมสรรพากร

กองนิติการ

โทร. 2318951

เลขที่หนังสือ : กล 0706/6175

วันที่ : 26 กรกฎาคม 2548

เรื่อง : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการยืมเงินหรือการชำระเงินส่วนแล้วส่งมอบชำระ
เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อกฎหมาย : ประเด็นปัญหา มาตรา 50 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหารือ : มหาวิทยาลัย ได้มีการอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ยืมเงินของทาง
ราชการ หรือในกรณีที่เจ้าหน้าที่ของทางมหาวิทยาลัย ได้ตรองจ่ายเงินส่วนแล้วเพื่อดำเนินการ
การจัดซื้อจัดจ้าง ณ สถานที่ของผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เมื่อเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ดำเนิน
การส่งใบสำคัญคู่จ่าย เพื่อทำการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณของ
มหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัย จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอีกหรือไม่ หากต้องจ่ายจะต้อง
จ่ายในยอดสุทธิ หรือไม่ และต้องออก หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ
บก.28)อย่างไร โดยเฉพาะวัน เดือนปีที่จ่าย

แนววินิจฉัย : 1. วิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามข้อหารือของมหาวิทยาลัย แยกพิจารณาได้ดังนี้

1.1 กรณีเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ยืมเงินหรือจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย ไป
ดำเนินการจัดซื้อหรือจัดจ้าง เมื่อมหาวิทยาลัย อนุมัติให้เจ้าหน้าที่ยืมเงินหรือ
มหาวิทยาลัย ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เพราะการจ่ายเงินหรือการชำระเงิน
หรือสิ่งจ้าง ที่อยู่ในบังคับต้องหัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(4) หรือ มาตรา 69
ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และหากมหาวิทยาลัย มิได้เป็นผู้ออกใบส่งชื่อหรือสิ่งจ้างโดยตรง
เจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ซึ่งยืม เงินหรือจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย ไปจ่ายค่าซื้อสินค้าหรือค่า
จ้างก็ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด อย่างไรก็ดี กรณีมหาวิทยาลัย
ได้ออกใบส่งชื่อหรือสิ่งจ้างโดยตรง และให้เจ้าหน้าที่ยืม เงินหรือจ่ายเงินไปจ่ายให้กับผู้
ขายสินค้าหรือผู้รับจ้างตามใบส่งชื่อหรือสิ่งจ้างนั้น มหาวิทยาลัย มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้
ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(4) หรือมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

1.2 กรณีเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ส่งจ่ายเงินส่วนแล้วเพื่อดำเนินการ
จัดซื้อหรือจัดจ้างไปก่อนและมหาวิทยาลัย มิได้เป็นผู้ออกใบส่งชื่อหรือสิ่งจ้างโดยตรง เจ้า
หน้าที่ ไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เมื่อเจ้าหน้าที่ของมหาวิทยาลัย ได้ส่งใบ
สำคัญคู่จ่ายมา เบิกจ่ายเงินจากเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย
มหาวิทยาลัย ไม่มี หน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เนื่องจากถือเป็นการจ่ายเงิน ให้กับ
เจ้าหน้าที่

2. สำหรับการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีมหาวิทยาลัย จ่ายเงิน
ได้ ให้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร หรือจ่ายให้บริษัทหรือห้างหุ้น
ส่วนนิติบุคคล มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร หากเป็นการดำเนินการตั้งฎีกาเบิกเงินตาม
มาตรา 53 แห่งประมวล รัษฎากร ให้เป็นหน้าที่ของเจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินตรวจสอบให้
แน่ชัดว่า จำนวนเงินภาษีที่ต้องหักนั้น ได้สำเนาและจดไว้ในฎีกาเบิกเงินแล้วและเป็น
หน้าที่ที่จะต้องหักเงินจำนวนนั้นก่อนจ่ายและให้ใช้ แบบ บก. 28 เป็นใบรับรองการหักภาษี
ณ ที่จ่าย โดยระบบวัน เดือน ปี ที่จ่ายตามความเป็นจริง

กรณีมหาวิทยาลัย มิได้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้ในฎีกาเบิกเงิน เมื่อจ่ายเงินได้
ให้บุคคล ธรรมดา มหาวิทยาลัย มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(4)
แห่งประมวล รัษฎากร และมีหน้าที่ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในทันทีทุก
ครั้งที่มีการ หักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ ตามมาตรา 50 ทวิ(3) แห่งประมวลรัษฎากร และกรณี
มหาวิทยาลัย จ่ายเงิน ได้ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล มหาวิทยาลัย ต้องหักภาษี
เงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ในกรณีดังกล่าวมหาวิทยาลัย
ไม่อยู่ในบังคับต้องออกหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ทวิ แห่ง
ประมวล รัษฎากร แต่มหาวิทยาลัย ต้องออก หลักฐานให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน
นิติบุคคลเพื่อแสดงว่าการจ่ายเงินได้ทั้งประเมิณนั้น ได้มีการหักภาษี ณ ที่ จ่ายแล้ว

เลขที่ : 68/33495



Last update : Thursday, August 8, 2013

Navigator : อ้างอิง > ข้อหารือภาษีอากร > 2548 > กรกฎาคม > 0706/6175