



ที่ กบ ๐๐๒๓.๕/ว ๐๓๖๕๖

ศาลากลางจังหวัดกระบี่
ถนนอุตรกิจ กบ ๘๑๐๐๐

๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุดูประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดกระบี่ และนายกเทศมนตรีเมืองกระบี่

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๙๙๑
ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๖ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กรณีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุดูประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ว่า กรณีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากรและมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร ดังนั้น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด มีใช้ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมาย ที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไร่ ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๑ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากมีเงินคงเหลือหรือค่าปรับเกิดขึ้นเนื่องจากผู้รับจ้างผิดสัญญาจะต้องนำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีได้รับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุดูประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) โดยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย และค่าปรับผิดสัญญา เป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงกำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุดูประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมาน แสงสอาด)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร./โทรสาร ๐-๗๕๖๑-๑๙๑๐

๒๑ ส.ค. ๒๕๕๖
วิไลพร

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๖๙๕๑



ศาลากลางจังหวัดกระบี่
.....กรม 0.18377
วันที่ ๓๑ ส.ค. ๒๕๕๖

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๖

๒๑ ส.ค. ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๔๒ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๔๓
- ๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๒๘๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ทุกจังหวัดให้ถือปฏิบัติกรณการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งบลงทุน ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงิน
ได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา
๖๙ ทวิ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร ดังนั้น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จึงมิใช่
ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมาย ที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๑ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนด
หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากมีเงินคงเหลือ หรือ
ค่าปรับเกิดขึ้นเนื่องจากผู้รับจ้างผิดสัญญาจะต้องนำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีได้รับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) โดยสำนักงาน
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และค่าปรับผิดสัญญา เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
จึงกำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) ขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๑. เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นขอเบิกเงินอุดหนุน ซึ่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดจ่ายเงินให้โดยไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และค่าปรับผิดสัญญา ให้ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชี ดังนี้

ทะเบียนเงินรายรับ		
เดบิต บัญชีเงินรายรับ		XXX
เครดิต บัญชีเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ		XXX
สมุดเงินสดรับ		
เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร		XXX
เครดิต บัญชีเงินรายรับ		XXX

ดังนี้

๒. เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินอุดหนุนให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย ให้จัดทำฎีกาเบิกเงินและบันทึกบัญชี

/สมุดเงินสดจ่าย...

สมุดเงินสดจ่าย
เดบิต บัญชีรายจ่าย (หมวดที่จ่าย เช่น ค่าครุภัณฑ์หรือ
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) XXX
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (จำนวนเท่าที่จ่ายจริง) XXX
 บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย XXX
 บัญชีเงินรับฝาก - เงินรอคืนจังหวัด (ค่าปรับผิดสัญญา) XXX

และให้ออกใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ บก. ๒๘) ให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย ตามหนังสือกรมการปกครอง
ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๗๔๗ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๔๓ เรื่อง แบบใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ บก. ๒๘)
เพื่อรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายและค่าปรับผิดสัญญาให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย

๓. เมื่อนำเงินภาษีที่รับฝากไว้ส่งหน่วยงานสรรพากร และค่าปรับผิดสัญญาซึ่งเป็นเงินเหลือจ่าย
ส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ให้จัดทำฎีกาเบิกเงิน
และบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย
เดบิต บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย XXX
 บัญชีเงินรับฝาก - เงินรอคืนจังหวัด (ค่าปรับผิดสัญญา) XXX
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร XXX

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวัลลภ พริ้งพงษ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๙ , ๐-๒๒๔๑-๘๙๒๕-๖



ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๒๘๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กทม. ๑๐๓๐๐

๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งบลงทุน
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดกระบี่และจังหวัดตาก)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๓๗.๕/๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๓
 ๒. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/๙๘๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓
 ๓. สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๗๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ด้วยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หารือการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อ
จ่ายเงินให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๒๐,๐๙๓.๔๖ บาท และบันทึกภาษีเป็นรายได้
แผ่นดิน แต่ข้อเท็จจริงเทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงิน
ภาษีที่นำส่งนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาล เทศบาลเมืองกระบี่จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ
แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ไม่อนุมัติให้คืนเพราะเทศบาลเมืองกระบี่นำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว เนื่องจาก
เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้หารือเรื่อง
ดังกล่าวไปยังกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งผลการพิจารณาว่า เทศบาลเมืองกระบี่เป็นผู้มีหน้าที่หัก
ภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร เนื่องจากเป็นคู่สัญญากับผู้รับจ้างมีหน้าที่จ่ายค่าจ้างตามสัญญา
จึงเข้าลักษณะเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ผิด หรือซ้ำนั้นผู้รับจ้าง
เป็นผู้มีสิทธิขอคืนเงินภาษีดังกล่าว สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หรือเทศบาลเมืองกระบี่
ไม่มีหน้าที่ขอคืนภาษี รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า แนวทางปฏิบัติดังกล่าวเป็นประโยชน์
ที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจะนำไปใช้ประกอบการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และถือปฏิบัติ
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่หักเงินภาษีของผู้รับจ้างไว้ ณ ที่จ่ายแล้ว
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจึงมิใช่ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีของ
ผู้รับจ้าง ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
ข้อ ๒๑ จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทราบและถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๗๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ และให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่แทนตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายแก่นเพชร ช่วงรังษี)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

คท.



ที่ กบ0037.5 / ๒๙๑

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขที่ 51091
วันที่ 23 ส.ค. 2553
เรื่อง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ศาลากลางจังหวัดกระบี่
ถนนอุตรกิจ กบ 81000

๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๓

กองคลัง
เลขที่ 6295
วันที่ 24 ส.ค. 2553
เวลา 16.4๐

เรื่อง ขอรื้อการหักภาษี ณ ที่จ่าย

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือเทศบาลเมืองกระบี่ ที่ กบ 52002/1987 ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2553

ด้วยได้รับแจ้งจากเทศบาลเมืองกระบี่ ได้เบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ก่อสร้างอาคารเรียน
โรงเรียนเทศบาล 1 ตลาดเก่า เป็นจำนวนเงิน 594,392.52 บาท หักภาษีหน้าฎีกา จำนวน 5,607.48 บาท
และค่าก่อสร้างอาคารเรียนโรงเรียนเทศบาล 2 คลองจิหลาด จำนวน 1,535,514.02 บาท หักภาษีหน้าฎีกา
จำนวน 14,485.98 บาท ซึ่งภาษีหน้าฎีกาดังกล่าวสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ เป็น
ผู้เบิกจ่ายจากคลังจังหวัด และได้หักภาษีหน้าฎีกาไว้แล้ว รวมเป็นเงิน 20,093.46 บาท แต่ทางเทศบาล
เมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีหน้าฎีกาให้กับสรรพากรอำเภอซ้ำอีก เป็นเงิน 20,093.46 บาท ทางเทศบาล
เมืองกระบี่ ได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร (แบบ ค.10) จำนวนเงิน 20,093.46 บาทไปยังสรรพากรพื้นที่
กระบี่ และได้รับแจ้งว่าเทศบาลเมืองกระบี่ มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่ง แต่การขอคืนเงินภาษีเป็น
ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ขอรื้อแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

1. กรณีเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ว่าใครคือผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจะต้องดำเนินการยื่นคำร้องขอคืนภาษีหรือไม่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสาโรจน์ ไชยมาตร)

หัวหน้ากลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
รักษาราชการแทนท้องถิ่นจังหวัดกระบี่

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ
โทร/โทรสาร. 0-7561-1910

ขอความเห็น
[Signature]



ที่ มท 0803/ 9860

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

16 กันยายน 2553

เรื่อง หารือการหักภาษี ณ ที่จ่าย การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ
เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- อ้างถึง 1. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551
 2. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ที่ กบ 0037.5/299
ลงวันที่ 20 สิงหาคม 2553

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับหนังสือหารือการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีเบิกจ่ายเงินจากคลังเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ค่าก่อสร้างอาคารเรียน 2 รายการ หักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน 20,093.46 บาท โดยบันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงิน แล้วจ่ายเงินหลังหักภาษีให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้าง แต่ปรากฏว่า เทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงินภาษีที่นำส่งซ้ำนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาล เทศบาลเมืองกระบี่จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ สำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่แจ้งว่าไม่อนุญาติให้คืนเพราะเทศบาลเมืองกระบี่นำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว เนื่องจากเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่าประเด็นที่หารือดังกล่าว ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติสำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไว้อย่างชัดเจน ดังนั้น เพื่อให้การหักภาษี ณ ที่จ่าย ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ประกอบกับเพื่อมิให้เกิดปัญหาการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในภายหลัง จึงขอทราบแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ, กรณีส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อจ่ายเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

1. การเบิกจ่าย...

"ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด"

ว. ๑ ไชยสิทธิ์
ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หน่วยงานใดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. หากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามข้อ 1. และได้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกแล้วจ่ายเงินหลังหักภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้าง แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ส่งให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซ้ำอีก กรณีนี้หน่วยงานใดจะต้องยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร เพราะเหตุใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ ผลเป็นประการใด โปรดแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225

โทรสาร 0-2241-9024

"ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด"

รอง.อสถ.
ผอ.กค. *วิภาหิต*
หน.ฝ.บ.ร.บ. *วิรัตน์ 13 กย. 55*
หน.ง. *วิภาหิต*
(น.ส.สุคนา แก้วดี)
จนท.
16 ก.ย. 55 วิชากรเงินและบัญชีชำนาญการ

วันที่ 1 ส.ค. 2555
เวลา



เลขที่ 17889
วันที่ 1 ส.ค. 2555
กรมบัญชีกลาง

ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๗๐๒๐

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

เรื่อง ตอบข้อหารือการหักภาษี ณ ที่จ่าย การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุน เฉพาะกิจ

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/๙๘๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/๑๒๙๐๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ได้ขอเบิกจ่ายเงินจากคลังในเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นเงินจำนวน ๒๐,๐๙๓.๔๖ บาท และบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินก่อนจ่ายเงินหลังหักภาษี ให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้างต่อไป ปรากฏว่าเทศบาลฯ ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงินภาษีที่นำส่งซ้ำนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาลฯ เทศบาลฯ จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฯ ไม่อนุมัติให้คืนเนื่องจากเป็นการนำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว จึงขอหารือว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หน่วยงานใดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และหากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และได้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกแล้ว แต่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซ้ำอีก กรณีนี้หน่วยงานใดจะต้องยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร เพราะเหตุใด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า กรมสรรพากรได้แจ้งความเห็นกรณีดังกล่าวว่า โดยที่เทศบาลเมืองกระบี่เป็นคู่สัญญากับผู้รับจ้างโดยมีหน้าที่จ่ายค่าจ้างตามสัญญาจึงเข้าลักษณะเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๙ ตรี แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ผิด หรือซ้ำนั้น เงินภาษีที่ได้หักและนำส่งแล้วเป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้รับจ้างได้รับ และให้ถือเป็นเครดิตของผู้รับจ้างในการคำนวณภาษีตามมาตรา ๖๐ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งหากผู้รับจ้างถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเกินกว่าภาษีที่ควรต้องเสีย ผู้รับจ้างมีสิทธิขอคืนเงินภาษี ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๓๙

/ลงวันที่...

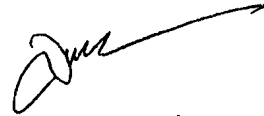
สมหมาย ธรรม
✓



ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๓๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๔๐ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีหน้าที่ขอคืนเงินภาษีอากรดังกล่าวแต่อย่างใด ทั้งนี้ เพื่อป้องกันปัญหาการคืนเงินภาษีซ้ำและคืนเงินภาษีผิดพลาด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมาย
กลุ่มงานกฎหมายและระเบียบด้านการเบิกจ่าย
โทร. ๐-๒๑๒๗-๗๒๕๖

