



ที่ มท ๐๘๐๓/ว๑๑๕

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

พร้อมนี้ ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๑/ว ๔ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๕ เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งข้าราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

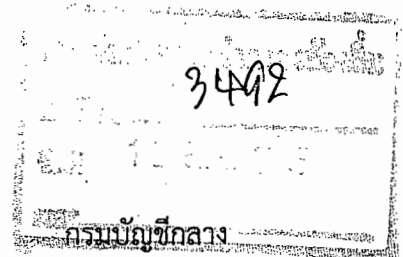
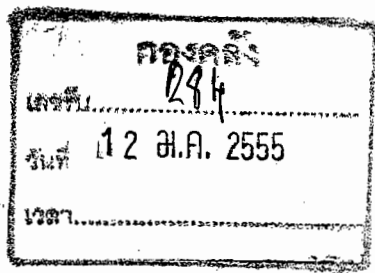


กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔



ที่ กค ๐๔๒๐.๑ / ๖๕

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๙ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒ / ๔๗๔๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔

ตามมติคณะรัฐมนตรี ในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๐ เห็นชอบกรอบระยะเวลาดำเนินการ มาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ (โครงการเกษียณก่อนกำหนด) ไม่เกิน ๕ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑) ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕) โดยตราพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้าง ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้าง ของส่วนราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือแก่ผู้เข้าร่วมโครงการฯ และออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ณ วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๕๒ เพื่อยกเว้นไม่ต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งกรมสรรพากรได้แจ้งให้ทราบ ดังนี้

๑. ผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามมาตรการฯดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ เงินช่วยเหลือดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้น ไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๒ (๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ฯ

๒. หากผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามมาตรการฯดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตาม มาตรา ๔๒ (๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ ๒ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ฯ ผู้มีเงินได้จึงต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่อย่างไรก็ดี เนื่องจากเงินช่วยเหลือดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามข้อ ๑ (ง) ของประกาศ อธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขของเงินได้ พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออก จากงาน ตามมาตรา ๔๘ (๕) และมาตรา ๕๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๓๕ ผู้มี เงินได้จึงมีสิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่นๆ ตามมาตรา ๔๘ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร

ความละเอียดแจ้งตามสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

/กรมบัญชีกลาง...



กรมสรรพากร

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินดังกล่าวได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกรณีข้างต้น จึงขอให้ส่วนราชการเร่งดำเนินการยื่นขอรับเงินและขอเบิกเงินช่วยเหลือตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ (โครงการเกษียณก่อนกำหนด) ในระบบบำเหน็จบำนาญ (e - pension) ให้เสร็จสิ้นภายในรอบการจ่ายเงินที่ ๓ ของเดือนธันวาคม ๒๕๕๕ ดังนี้

๑. มาตรการฯ ที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑) ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ (ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔)

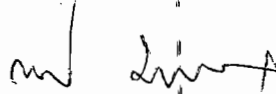
๒. มาตรการฯ ที่จะเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕)

ทั้งนี้หากส่วนราชการยื่นขอเบิกเงินหลังกำหนดเวลาดังกล่าว กรมบัญชีกลางจะหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย สำหรับเงินดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติตามกรณีข้างต้น หากมีข้อสงสัยโปรดสอบถามรายละเอียดได้ที่

๑. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๑ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๑ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๔ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๕
๒. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๒ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๔๖ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๔๔ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๗
๓. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๓ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๕๔ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๕๘ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๕๖
๔. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๔ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๗๕ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๖๘ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๔๕

ขอแสดงความนับถือ



(นายณพงษ์ ศรีนันทกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๘๐





ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

1-00000700-29961
134289
- 9 S.A. 2554
13.50

ส่วนราชการ กรมสรรพากร สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย ๒ โทร. ๐-๒๒๗๒-๘๒๘๗-๘

ที่ กค ๐๗๐๒/๙๗๕๐

วันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๕๕

สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ (มท.)
วันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๕๕
เวลา
ส่วน ฝ่าย

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามบันทึกด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๐.๑/๓๕๙๔๔ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ กรมบัญชีกลางแจ้งว่า ตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๐ เห็นชอบกรอบระยะเวลาดำเนินการมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ (โครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด) ไม่เกิน ๕ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (ออกจากราชการวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑) ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ออกจากราชการวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕) โดยได้ตราพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือแก่ผู้เข้าร่วมโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด และกระทรวงการคลังได้ออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร เพื่อยกเว้นไม่ต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๕ กรมบัญชีกลางจึงหารือว่า

๑. เงินช่วยเหลือตามโครงการดังกล่าวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๖ ซึ่งมีผู้ออกจากราชการ ณ วันที่ ๑ ตุลาคมของปีงบประมาณ เริ่มปีแรก ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ปีสุดท้ายของโครงการคือ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ ในแต่ละปีจะมีการทยอยจ่ายเงินช่วยเหลือดังกล่าว ดังนั้น หากมีการโอนเงินช่วยเหลือเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ถือว่าได้รับเงินได้ที่อยู่ภายในปีภาษีที่ได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใช่หรือไม่

๒. จากข้อ ๑ หากมีการโอนเงินช่วยเหลือเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ถือว่าได้รับเงินได้ในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป จะต้องนำมารวมกับเงินได้อื่น ๆ เพื่อคำนวณเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใช่หรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) กำหนดยกเว้นไม่ต้องนำเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการตามพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๕ ดังนั้น

๑. กรณีตาม ๑. หากผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามโครงการฯ ดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ เงินช่วยเหลือดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๒(๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒)ฯ

๒. กรณีตาม ๒. หากผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามโครงการฯ ดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป กรณีจึงไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามมาตรา ๔๒(๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ ๒ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ผู้มีเงินได้จึงต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่อย่างไรก็ดี เนื่องจากเงินช่วยเหลือดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามข้อ ๑(ง) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามมาตรา ๔๘(๕) และมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๓๕ ผู้มีเงินได้จึงมีสิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่นๆ ตามมาตรา ๔๘(๕) แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

จรัส แหม่มสร้อยทอง

(นางสาวจรัส แหม่มสร้อยทอง)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร