



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 ๐๐๓๗.๕/๒๕๕  
ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๓  
๒. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/๕๘๖๐  
ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓  
๓. สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๗๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ด้วยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หรือการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อ  
จ่ายเงินให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๒๐,๐๙๓.๕๖ 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 หรือชำนั้นผู้รับจ้าง  
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. ๐-๒๒๕๓-๒๒๒๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

ที่ กบ0037.5 / 299



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขที่ 51091
วันที่ 23 ส.ค. 2553
เรื่อง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
ศาลากลางจังหวัดกระบี่  
ถนนอุตรกิจ กบ 81000

20 สิงหาคม 2553

กองคลัง
เลขที่ 6295
วันที่ 24 ส.ค. 2553
เวลา 16.40

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 คลองจันทลาด จำนวน 1,535,514.02 บาท หักภาษีหน้าฎีกา จำนวน 14,485.98 บาท ซึ่งภาษีหน้าฎีกาดังกล่าวสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ เป็นผู้เบิกจ่ายจากคลังจังหวัด และได้หักภาษีหน้าฎีกาไว้แล้ว รวมเป็นเงิน 20,093.46 บาท แต่ทางเทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีหน้าฎีกาให้กับสรรพากรอำเภอชัยอัย เป็นเงิน 20,093.46 บาท ทางเทศบาลเมืองกระบี่ ได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร (แบบ ค.10) จำนวนเงิน 20,093.46 บาท ไปยังสรรพากรพื้นที่กระบี่ และได้รับแจ้งว่าเทศบาลเมืองกระบี่ มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่ง แต่การขอคืนเงินภาษีเป็นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ 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

ส่งเอกสาร  
12



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 สำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่แจ้งว่าไม่อนุมัติให้คืนเพราะเทศบาลเมืองกระบี่นำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว เนื่องจากเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

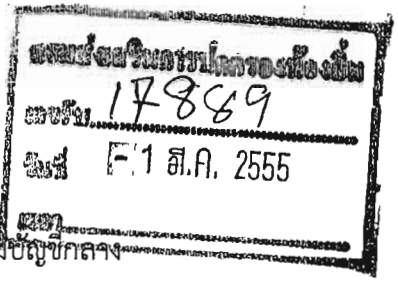
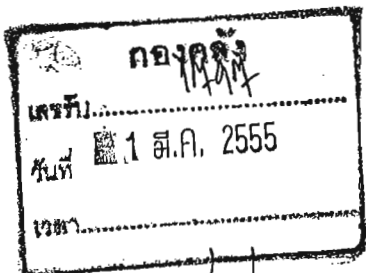
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่าประเด็นที่หารือดังกล่าว ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติสำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไว้อย่างชัดเจน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

/1. การเบิกจ่าย...

"ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด"

ก. ๑๕๖  
ผู้ไปขอรับค่าเสียภาษี





ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๗๐๒๐

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

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 และบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินก่อนจ่ายเงินหลังหักภาษีให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้างต่อไป ปรากฏว่าเทศบาลฯ ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงินภาษีที่นำส่งซ้ำนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาลฯ เทศบาลฯ จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฯ ไม่นอนุมัติให้คืนเนื่องจากการนำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว จึงขอหารือว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หน่วยงานใดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และหากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และได้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกแล้ว แต่ต้องการปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซ้ำอีก กรณีนี้หน่วยงานใดจะต้องยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร เพราะเหตุใด นั้น

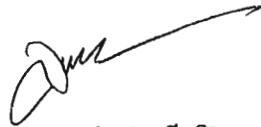
กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า กรมสรรพากรได้แจ้งความเห็นกรณีดังกล่าวว่า โดยที่เทศบาลเมืองกระบี่เป็นคู่สัญญากับผู้รับจ้างโดยมีหน้าที่จ่ายค่าจ้างตามสัญญาจึงเข้าลักษณะเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลกฎหมายรัชฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัชฎากร สำหรับกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ผิด หรือซ้ำนั้น เงินภาษีที่ได้หักและนำส่งแล้วเป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้รับจ้างได้รับ และให้ถือเป็นเครดิตของผู้รับจ้างในการคำนวณภาษีตามมาตรา ๖๐ แห่งประมวลรัชฎากร ซึ่งหากผู้รับจ้างถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเกินกว่าภาษีที่ควรต้องเสีย ผู้รับจ้างมีสิทธิขอคืนเงินภาษี ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๓๙ /ลงวันที่...

ของนายจตุพร

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

