



ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๖๕๕๑

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๓ สิงหาคม 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
ทุกจังหวัดให้ถือปฏิบัติกรณีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ 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

๒. เมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินอุดหนุนให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย ให้จัดทำฎีกาเบิกเงินและบันทึกบัญชี

ดังนี้

/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 ๒๕๕๓ 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 พริ้งทงษ์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

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

กรมการปกครอง
 กอปรกถึง กรมการปกครอง
 รับที่ ๔๙
 วันที่ ๑๖/๑๒/๕๓
 เวลา



กองคลัง ป.ค.
 วันที่ 4 ธ.ค. 2543
 เวลา

ความทด

ที่ กค 0530.๙/๑ 142
 4

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท 10400

19 ธันวาคม 2543

๕๕๐

เรื่อง ข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
 ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ
 เรียน คณะกรรมการการคลัง
 อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนมาก ที่ กค 0526.5/ว 41996 ลงวันที่
 18 ธันวาคม 2540

ด้วยปรากฏว่ากรมการปกครองได้รับจัดสรรเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
 ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เพื่อเบิกจ่ายให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติเกี่ยวกับ
 เงินค่าปรับที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามหนังสือกระทรวงการคลัง
 ที่ กค 0502/34829 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2512 ซึ่งไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกับ
 ส่วนราชการอื่นที่ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนข้อความเข้าใจว่า ตามหนังสือ
 ที่อ้างถึง กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
 เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน โดยกำหนดการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
 เฉพาะกิจให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการเช่นเดียวกับการเบิกจ่าย
 เงินงบประมาณหมวดอื่น ๆ อาทิ เบิกจ่ายได้เมื่อหนี้ถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนดชำระ
 รายการที่เบิกจ่ายได้จะต้องมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี
 หรือรายการที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้จ่ายในเรื่องนั้น ๆ ไว้แล้ว กรณีมีเงินคงเหลือ
 หรือค่าปรับเกิดขึ้นเนื่องจากผู้รับจ้างผิดสัญญาจะต้องนำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็น
 รายได้แผ่นดิน ฯลฯ เนื่องจากเป็นเงินงบประมาณที่รัฐจัดสรรให้นำไปเป็นค่าใช้จ่ายใน

การจัดหาทรัพย์สินหรือดำเนินการใด ๆ ตามรายการและรายละเอียดที่กำหนด และหาก
ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ได้ดำเนินการจัดหาทรัพย์สินหรือดำเนินการ
ใด ๆ ตามรายการและรายละเอียดที่กำหนดแล้ว มีเงินคงเหลือหรือค่าปรับเกิดขึ้นจะต้อง
นำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ดังนั้น หนังสือกระทรวงการคลัง
ที่ ศค. ๐502/34829 ลงวันที่ ๑ ธันวาคม 2512 ซึ่งสั่งการเรื่องค่าปรับที่เกิดจากการ
ใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่กรมการปกครองเบิกจ่ายให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อ
ดำเนินการจัดหาทรัพย์สินฯ จึงถูกยกเลิกโดยหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ ศค.
0526.5/ว 41996 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2540 และกรมการปกครองต้องถือปฏิบัติ
เกี่ยวกับค่าปรับโดยต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามนัยหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติเกี่ยวกับ
เงินคงเหลือและค่าปรับจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามนัยหลักเกณฑ์ข้างต้น
โดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุทธิพันธุ์ นิมมานเหมินท์)

รองปลัดกระทรวงฯ ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมายและระเบียบ

ส่วนกฎหมายและระเบียบ 4

โทร. 2739984



ที่ มท ๐๘๐๗/ว ๑๒๘๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กทม. ๑๐๓๐๐

๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งบลงทุน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดกระบี่และจังหวัดตาก)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๓๗.๕/๒๕๕๔
ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๓
๒. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๗/๕๘๖๐
ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓
๓. สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๗/๐๗๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ด้วยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หารือการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อ
จ่ายเงินให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๒๐,๐๕๓.๔๖ บาท และบันทึกภาษีเป็นรายได้
แผ่นดิน แต่ข้อเท็จจริงเทศบาลเมืองกระบี่ก็นำส่งเงินภาษีนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงิน
ภาษีที่นำส่งนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาล เทศบาลเมืองกระบี่จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ
แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ไม่อนุมัติให้คืนเพราะเทศบาลเมืองกระบี่นำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว เนื่องจาก
เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้หารือเรื่อง
ดังกล่าวไปยังกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งผลการพิจารณาว่า เทศบาลเมืองกระบี่เป็นผู้มีหน้าที่หัก
ภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร เนื่องจากเป็นคู่สัญญากับผู้รับจ้างมีหน้าที่จ่ายค่าจ้างตามสัญญา
จึงเข้าลักษณะเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา ๖๔ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ผิด หรือซ้ำนั้นผู้รับจ้าง
เป็นผู้มีสิทธิขอคืนเงินภาษีดังกล่าว สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หรือเทศบาลเมืองกระบี่
ไม่มีหน้าที่ขอคืนภาษี รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า แนวทางปฏิบัติดังกล่าวเป็นประโยชน์
ที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจะนำไปใช้ประกอบการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และถือปฏิบัติ
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่หักเงินภาษีของผู้รับจ้างไว้ ณ ที่จ่ายแล้ว
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจึงมีใช้ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีของ
ผู้รับจ้าง ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
ข้อ ๒๑ จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทราบและถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ที่ กค ๐๔๐๖.๗/๐๗๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ และให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่แทนตั้งแต่นั้นเป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายแก่นเพชร ช่วงรังษี)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๕๓-๒๒๒๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”



ที่ กบ0037.5 / 299

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ศาลากลางจังหวัดกระบี่
ถนนอุตรกิจ กบ 81000

| |
|------------------------------|
| กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น |
| เลขที่ 51091 |
| วันที่ 23 ส.ค. 2553 |
| เรื่อง |

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 และค่าก่อสร้างอาคารเรียน โรงเรียนเทศบาล 2 คลองจิหลาด จำนวน 1,535,514.02 บาท หักภาษีหน้าฎีกา จำนวน 14,485.98 บาท ซึ่งภาษีหน้าฎีกาดังกล่าวสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ เป็นผู้เบิกจ่ายจากคลังจังหวัด และได้หักภาษีหน้าฎีกาไว้แล้ว รวมเป็นเงิน 20,093.46 บาท แต่ทางเทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีหน้าฎีกาให้กับสรรพากรอำเภออีกเป็นเงิน 20,093.46 บาท ทางเทศบาลเมืองกระบี่ ได้ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร (แบบ ค.10) จำนวนเงิน 20,093.46 บาทไปยังสรรพากรพื้นที่กระบี่ และได้รับแจ้งว่าเทศบาลเมืองกระบี่ มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่ง แต่การขอคืนเงินภาษีเป็นของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ขอรื้อแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

1. กรณีเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ว่าใครคือผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย
2. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจะต้องดำเนินการยื่นคำร้องขอคืนภาษีหรือไม่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสาโรจน์ ไชยมาตร)

หัวหน้ากลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
รักษาการแทนท้องถิ่นจังหวัดกระบี่

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



ที่ มท 0803/ 9860

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดงตาล 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 กรณีเบิก
จ่ายเงินจากคลังเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จากสำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ คำก่อสร้างอาคารเรียน 2 รายการ หักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน 20,093.46 บาท โดยบันทึก
ภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงิน แล้วจ่ายเงินหลังหักภาษีให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้าง
แต่ปรากฏว่า เทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงิน
ภาษีที่นำส่งซ้ำนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาล เทศบาลเมืองกระบี่จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษี
อากรที่ส่งซ้ำ สำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่แจ้งว่าไม่อนุมัติให้คืนเพราะเทศบาลเมืองกระบี่นำส่งภาษี
ไว้ถูกต้องแล้ว เนื่องจากเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้ว มีความเห็นว่าประเด็นที่หารือดังกล่าว
ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 และหนังสือกระทรวงการคลัง
ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติสำหรับ
การหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไว้อย่างชัดเจน ดังนั้น เพื่อให้การหักภาษี ณ ที่จ่าย
ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ประกอบกับเพื่อมิให้เกิดปัญหาการหักทวง
จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในภายหลัง จึงขอทราบแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับส่วนราชการที่มีหน้าที่
ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภท
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ, กรณีส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อจ่ายเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

/1. การเบิกจ่าย...

"ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด"

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ ผลเป็นประการใด โปรดแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225

โทรสาร 0-2241-9024

กองคดี
เลขที่.....
วันที่ 1 ส.ค. 2555
เวลา.....



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขที่ 17889
วันที่ 1 ส.ค. 2555
เวลา.....

ที่ กค ๐๔๐๖.๗/๐๗๐๒๐

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

เรื่อง ตอบข้อหารือการหักภาษี ณ ที่จ่าย การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุน
เฉพาะกิจ

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๗/๔๘๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๗/๑๒๕๐๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ได้ขอเบิกจ่ายเงินจากคลังในเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นเงินจำนวน ๒๐,๐๙๓.๔๖ บาท และบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินก่อนจ่ายเงินหลังหักภาษีให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้างต่อไป ปรากฏว่าเทศบาลฯ ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงินภาษีที่นำส่งซ้ำนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาลฯ เทศบาลฯ จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฯ ไม่อนุมัติให้คืนเนื่องจากการนำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว จึงขอหารือว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจหน่วยงานใดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และหากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และได้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกแล้ว แต่ต้องการปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซ้ำอีก กรณีนี้หน่วยงานใดจะต้องยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากร เพราะเหตุใด นั้น

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

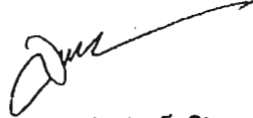
/ลงวันที่...



ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๓๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๐ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด หรือ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีหน้าที่ขอคืนเงินภาษีอากรดังกล่าวแต่อย่างใด ทั้งนี้ เพื่อป้องกันปัญหา การคืนเงินภาษีซ้ำและคืนเงินภาษีผิดพลาด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมาย
กลุ่มงานกฎหมายและระเบียบด้านการเบิกจ่าย
โทร. ๐-๒๑๒๗-๗๒๕๖

