



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง งานเบิกจ่าย โทร.๐๕๓-๙๒๑๔๔๔ ต่อ ๑๐๖๓

ที่ อว ๐๖๕๔.๑๖/๓๗๔

วันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๙

เรื่อง แจ้งแนวทางการหักภาษี ณ ที่จ่าย

เรียน ทุกหน่วยงานในสังกัด

ตามที่ กองคลังมีหน้าที่ในการเบิกจ่ายเงินและหักภาษี ณ ที่จ่าย นั้น บัดนี้ กองคลังได้ปรับวิธีการคำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่าย ของบุคลากรมหาวิทยาลัย และบุคคลภายนอก ให้ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร โดยการคำนวณภาษี หัก ณ ที่จ่าย จะนำเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) (เงินเดือน ค่าจ้าง)และมาตรา ๔๐ (๒) (ค่านายหน้า ค่าที่ปรึกษา เงินได้จากหน้าที่ตำแหน่งงาน การรับทำงานให้) มารวมคำนวณเป็นเงินรายได้หักค่าใช้จ่าย และลดหย่อน จะได้จำนวนภาษีตามอัตราก้าวหน้า ซึ่งแตกต่างจากวิธีเดิมที่มีการคำนวณตามอัตราคงที่

ทั้งนี้ กองคลัง จะจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (๕๐ทวิ) ซึ่งรวบรวมรายการเงินได้และภาษีหัก ณ ที่จ่ายทั้งหมดของปี บุคลากรสามารถตรวจสอบรายละเอียดการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในระบบบริหารงานบุคคล <https://hr.rmutl.ac.th/login>

รายการที่ถือเป็นเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี และได้รับการยกเว้น มีรายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุปราณี สัมปุระพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ที่	รายละเอียด	การทักภาษี ณ ที่จ่าย	กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
1	คำตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์	☑	เลขที่หนังสือ กค 0706/7008 วันที่ 23 กรกฎาคม 2547
2	ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง	☑	เลขที่หนังสือ กค 0702/1977 วันที่ 10 เมษายน 2566
3	คำตอบแทนคณะกรรมการดำเนินงาน คำตอบแทนผู้ปฏิบัติงาน และงานบริการสังคม (ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการสอบ)	☑	เลขที่หนังสือ กค 0706(กม.03)/727 วันที่ 30 มิถุนายน 2546 (ข้อที่2.1)
4	คำตอบแทนแพทย์	☑	เลขที่หนังสือ กค 0706/3079 วันที่ 29 มีนาคม 2547
5	คำตอบแทนคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน	☑	เลขที่หนังสือ กค 0702/3170 วันที่ 16 มีนาคม 2558
6	คำตอบแทนกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกวิพากษ์หลักสูตร	☑	เลขที่หนังสือ กค 0702/3170 วันที่ 16 มีนาคม 2558
7	คำตอบแทนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ โครงการวิจัย	☑	เลขที่หนังสือ กค 0706/ก.00331 23 กรกฎาคม 2546
8	คำตอบแทนนักศึกษาช่วยปฏิบัติงานราชการ	✗	เป็นนักศึกษาบุคคลภายนอกรับเงินครั้งเดียว
9	คำตอบแทนคณะกรรมการรับสมัครและสอบคัดเลือก ลูกจ้าง/พนักงานในสถาบันอุดมศึกษา	✗	เลขที่หนังสือ กค 0706/7008 วันที่ 23 กรกฎาคม 2547
10	คำตอบแทนคณะกรรมการรับสมัครและสอบคัดเลือกนักศึกษาใหม่	✗	เลขที่หนังสือ กค 0706/7008 วันที่ 23 กรกฎาคม 2547
11	คำล่วงเวลา	✗	เลขที่หนังสือ กค 0811(กม)/2167 วันที่ 25 ธันวาคม 2541
12	คำตอบแทนคณะกรรมการสอบป้องกัน/โครงร่างวิทยานิพนธ์/สอบวัดคุณสมบัติ	✗	เลขที่หนังสือ กค 0706/7008 วันที่ 23 กรกฎาคม 2547
13	คำสอนภาคพิเศษ คำสอนเกินภาระงานสอน คำสอนอาจารย์พิเศษ คำสอนภาคฤดูร้อน คำสอนปรับพื้นฐาน	✗	เลขที่หนังสือ: กค 0811/02984 31 มีนาคม 2542
14	คณะกรรมการหรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้รับผิดชอบจัดทำแบบบูรณาการงานก่อสร้าง	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1977 วันที่ 10 เมษายน 2566
15	คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1977 วันที่ 10 เมษายน 2566
16	คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1977 วันที่ 10 เมษายน 2566
17	คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1977 วันที่ 10 เมษายน 2566
18	คำตอบแทนคณะกรรมการผู้อ่าน ตรวจ และประเมินผลงานวิชาการ	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1649 วันที่ 21 มีนาคม 2567
19	คำตอบแทนอนุกรรมการประเมินผลการสอน	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1649 วันที่ 21 มีนาคม 2567
20	คำตอบแทนคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิประเมินผลงานและจริยธรรม สายสนับสนุน	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1649 วันที่ 21 มีนาคม 2567
21	คำตอบแทนอนุกรรมการประเมินตัวชี้วัดของตำแหน่ง สายสนับสนุน	✗	เลขที่หนังสือ กค 0702/1649 วันที่ 21 มีนาคม 2567

<b>เลขที่หนังสือ</b>	: กค 0706/7008
<b>วันที่</b>	: 23 กรกฎาคม 2547
<b>เรื่อง</b>	: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีการจ่ายเงินค่าตอบแทนการควบคุมวิทยานิพนธ์ของนิสิตและผลงานทางวิชาการให้แก่อาจารย์
<b>ข้อกฎหมาย</b>	: มาตรา 42(7)
<b>ข้อหารือ</b>	: มหาวิทยาลัยแห่งหนึ่งได้มีการจ่ายเงินให้แก่อาจารย์สำหรับเป็นค่าควบคุมวิทยานิพนธ์ของนิสิต ซึ่งมีการให้คำปรึกษาแนะนำเช่นเดียวกับการสอน และเป็นส่วนหนึ่งของการเรียนการสอนตามหลักสูตร นอกจากนี้มีการจ่ายเงินสำหรับผลงานทางวิชาการที่ได้รับการตีพิมพ์ลงในวารสารต่างๆ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการกระตุ้นให้เกิดคุณภาพทางวิชาการ จึงหารือว่าเงินได้ดังกล่าวจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42(7) แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่
<b>แนววินิจฉัย</b>	: กรณีการจ่ายเงินค่าตอบแทนการควบคุมวิทยานิพนธ์ของนิสิตและผลงานทางวิชาการเป็นการจ่ายค่าตอบแทนที่ไม่ได้มีการสอนจริง และไม่ใช่ว่าค่าสอบวิทยานิพนธ์ไม่เข้าลักษณะเป็นค่าสอน ค่าสอบ ที่สถานศึกษาของทางราชการจ่ายให้ จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42(7) แห่งประมวลรัษฎากร
<b>เลขตู้</b>	: 67/33051

ปรับปรุงล่าสุด: 22-05-2020

เลขที่หนังสือ	: กค 0702/1977
วันที่	: 10 เมษายน 2566
เรื่อง	: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีเงินค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการผู้รับผิดชอบจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงานพัสดุ
ข้อกฎหมาย	: มาตรา 40 (1) มาตรา 40 (2) มาตรา 42 (7) มาตรา 50 (1) มาตรา 58 (1) แห่งประมวลรัษฎากร และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 58)ฯ
ข้อหารือ	<p>: 1. หน่วยงาน ก. จ่ายเงินค่าตอบแทนให้บุคคลหรือคณะกรรมการผู้รับผิดชอบจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารงานพัสดุ และผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งเป็นการจ่ายเงินค่าตอบแทนให้กับผู้ปฏิบัติงาน ตามประกาศของหน่วยงาน ก. เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคล หรือคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุของรัฐของหน่วยงาน ก. ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 (ประกาศหน่วยงาน ก.) โดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และตามหนังสือของกรม ข. โดยมีอัตราการจ่ายให้แก่บุคคล หรือคณะกรรมการ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>2. เงินค่าตอบแทนตาม 1. เป็นเงินงบบุคลากร หมวดค่าตอบแทน ซึ่งหมายถึงเงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้แก่องค์กร ค. ประเภทค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กร ค. เป็นค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 (ระเบียบกระทรวงการคลังฯ) ให้แก่บุคคล และคณะกรรมการ ซึ่งหน่วยงาน ก. ได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ตามประกาศหน่วยงาน ก. ดังต่อไปนี้</p> <p>2.1 คณะกรรมการหรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามข้อ 21 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.2 คณะกรรมการหรือบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งให้รับผิดชอบจัดทำแบบรูปายการงานก่อสร้าง ตามข้อ 21 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.3 คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามข้อ 55 ถึงข้อ 58 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.4 คณะกรรมการพิจารณาผลการสอบราคา ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามข้อ 68 ถึงข้อ 71 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.5 คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือก ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามข้อ 74 ถึงข้อ 76 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.6 คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามข้อ 78 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.7 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามข้อ 175 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.8 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามข้อ 176 ถึงข้อ 177 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>2.9 ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ซึ่งมีอำนาจหน้าที่ตามข้อ 178 ของระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>3. หน่วยงาน ก. มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามมาตรา 50 และมาตรา 58 แห่งประมวลรัษฎากร หรือไม่</p>

<b>แนว วินิจฉัย</b>	<p>: หน่วยงาน ก. เป็นนิติบุคคลและเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น จึงมีฐานะเป็นส่วนราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 หน่วยงาน ก. ได้แต่งตั้งบุคคล หรือคณะกรรมการเพื่อให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังฯ และได้เบิกจ่าย เงินค่าตอบแทนให้แก่บุคคลหรือคณะกรรมการตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคล หรือคณะกรรมการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๖๓/ว ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ และตามประกาศหน่วยงาน ก. ดังนั้น จึงอาจแยกพิจารณาได้ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. กรณีหน่วยงาน ก. จ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นกรรมการในคณะกรรมการตาม 2.1 ถึง 2.8 โดยกำหนดวิธีการจ่ายเงินและจำนวนเงินที่จ่ายต่อครั้งที่มาประชุม ถือเป็น การจ่ายเบี้ยประชุมกรรมการ ที่ทางราชการจ่ายให้ กรรมการซึ่งได้รับเงินค่าเบี้ยประชุมดังกล่าวย่อมได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณ เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42 (7) แห่งประมวลรัษฎากร หน่วยงาน ก. ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ จึงไม่มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายแต่อย่างใด</li> <li>2. กรณีหน่วยงาน ก. จ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่บุคคลผู้ได้รับแต่งตั้งตาม 2.1 ถึง 2.2 และผู้ควบคุมงานตาม 2.9 ที่ไม่ได้เป็นกรรมการ โดยกำหนดวิธีการจ่ายและจำนวนเงินที่จ่ายต่อวันหรือต่องาน แล้วแต่กรณี ซึ่งไม่ใช่ลักษณะของการจ่ายค่าเบี้ยประชุมกรรมการ เงินค่าตอบแทนที่บุคคลดังกล่าวได้รับจึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42 (7) แห่งประมวลรัษฎากร หน่วยงาน ก. จึงมีหน้าที่ต้องหัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายและดำเนินการ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) สำหรับการจ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่ข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ในสังกัดซึ่งเข้าลักษณะ เป็นเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร หน่วยงาน ก. มีหน้าที่หัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร</li> <li>(2) สำหรับการจ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่บุคคลภายนอกซึ่งเข้าลักษณะเป็นเงินได้เนื่องจากหน้าที่งาน หรือตำแหน่งงาน หรือจากการรับทำงานให้ ตามมาตรา 40 (2) แห่งประมวลรัษฎากร หน่วยงาน ก. มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร</li> <li>(3) ให้หัวหน้าส่วนราชการของราชการบริหารส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่ยื่นรายการจ่ายเงินได้ พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) แห่งประมวลรัษฎากร ตามแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58 (1) สำหรับแสดงรายการเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีมีการตั้งฎีกาเบิกเงิน เฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการ (แบบ ภ.ง.ด.1ก พิเศษ) ไปยัง เจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา 58 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ 1 (3) ของประกาศ อธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 58) เรื่อง กำหนดแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2538</li> </ol> </li> </ol>
-------------------------	---

เลขที่หนังสือ	: กค 0706(กม.03)/727
วันที่	: 30 มิถุนายน 2546
เรื่อง	: ภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีคำตอบแทนที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับและจ่ายให้ผู้รับ
ข้อกฎหมาย	: มาตรา 40(1), มาตรา 40(2), มาตรา 42(7), มาตรา 50(1), มาตรา 81(1)(ข), มาตรา 81(1)(ง)
ข้อหารือ	: รายได้คำตอบแทนที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับและรายจ่ายที่สถาบันอุดมศึกษาให้ผู้รับเป็นรายได้ประเภทใด ต้องเสียภาษีเงินได้หรือภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และต้องมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไรหรือไม่
แนววินิจฉัย	<p>: 1. รายได้ที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับ มีภาระภาษี ดังนี้</p> <p>1.1 ภาษีเงินได้</p> <p>เนื่องจากสถาบันอุดมศึกษาของทางราชการมีฐานะเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายสถาบันอุดมศึกษาแต่ละแห่ง ไม่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น รายได้ที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับจากผู้เข้ารับการศึกษารอบรมในโครงการศึกษาต่าง ๆ จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด</p> <p>1.2 ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>ก. รายรับค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมการศึกษา เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ การศึกษาของสถาบันฯ จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>ข. รายรับค่าตำราเอกสาร เข้าลักษณะเป็นขายตำราเรียนจะได้รับ การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ง) แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>ค. รายรับค่าอาหารเครื่องดื่ม ค่าดูงานในประเทศและต่างประเทศที่มีการ เรียกเก็บนอกเหนือจากค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าสัมมนาโครงการอบรมต่าง ๆ ถ้าหากสถาบันฯ เป็นผู้จัดและเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรของสถาบันฯ เข้าลักษณะเป็นการ ให้บริการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ ซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>2. รายจ่ายที่สถาบันฯ จ่าย มีภาระในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ดังนี้</p> <p>2.1 กรณีจ่ายคำตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษานิสิต คำตอบแทนคณะกรรมการดำเนินงาน คำตอบแทนผู้ปฏิบัติงาน คำสัญญา และคำตอบแทนการบริการทางการแพทย์ ถ้าเป็นอาจารย์ประจำหรือ พนักงานประจำในสถาบันฯ ถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ถ้า ไม่เป็นอาจารย์ประจำหรือพนักงานประจำถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่ง ประมวลรัษฎากร สถาบันฯ ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>2.2 กรณีจ่ายค่าสอนและค่าสอบ ตามข้อ 2.2 โดยคิดค่าสอนเป็นชั่วโมงตามที่สอนจริงซึ่ง จะต้องไม่กำหนดเหมาจ่ายเป็นรายเดือนและไม่คำนึงว่าได้มีการสอนหรือไม่ จึงถือว่าเป็นเงินได้ซึ่งได้รับ การยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42(7) แห่ง ประมวลรัษฎากร สถาบันฯ ผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย</p>
เลขตู้	: 66/32548

เลขที่หนังสือ	: กค 0706/3079
วันที่	: 29 มีนาคม 2547
เรื่อง	: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีจ่ายค่าตอบแทนแพทย์และเจ้าพนักงานผู้ชันสูตรพลิกศพ
ข้อกฎหมาย	: มาตรา 40(1), มาตรา 40(2)
ข้อหารือ	<p>: กระทรวงฯ ได้วางระเบียบกระทรวงฯ ว่าด้วยการจ่ายค่าตอบแทน หรือค่าป่วยการ ค่าพาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พักของแพทย์และเจ้าพนักงานผู้ชันสูตรพลิกศพ และระเบียบกระทรวงฯ ว่าด้วยการจ่ายค่าตอบแทนแก่นักจิตวิทยาหรือนักสังคมสงเคราะห์ที่เข้าร่วมในการร้องทุกข์ การสอบสวน ขึ้นใช้บังคับมีผลให้หน่วยงานต้องเบิกจ่ายค่าตอบแทนให้แก่แพทย์และเจ้าพนักงานและนักจิตวิทยาหรือนักสังคมสงเคราะห์ที่เข้าร่วมในการร้องทุกข์ และการสอบสวน ซึ่งค่าตอบแทนตามระเบียบฯ ดังกล่าวมีลักษณะเป็นเงินได้ เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ทั้งที่เป็นการประจำ และเป็นการชั่วคราว ค่าตอบแทนดังกล่าวจึงถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ซึ่งส่วนใหญ่มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งคำนวณหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 42 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรไว้แล้ว จึงไม่สามารถนำเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร มาคำนวณหักค่าใช้จ่ายได้อีก ดังนั้น ต้องคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร</p>
แนววินิจฉัย	<p>: 1. กรณีการจ่ายค่าตอบแทนหรือค่าป่วยการให้แก่แพทย์และเจ้าพนักงานที่ทำการชันสูตรพลิกศพ หรือการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่นักจิตวิทยาหรือนักสังคมสงเคราะห์ที่เข้าร่วมในการร้องทุกข์ การสอบสวน การไต่สวนมูลฟ้อง ถ้าแพทย์ เจ้าพนักงาน นักจิตวิทยา หรือนักสังคมสงเคราะห์นั้นได้รับเงินเดือนประจำจากผู้จ่ายซึ่งเป็นนายจ้างอยู่แล้ว ค่าตอบแทนหรือค่าป่วยการดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ถ้าผู้รับเงินได้ดังกล่าวมิได้รับเงินเดือนประจำจากผู้จ่ายหรือมิได้เป็นลูกจ้างของผู้จ่าย แต่มาปฏิบัติงานเป็นครั้งคราว ค่าตอบแทนดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร เช่นเดียวกัน</p> <p>2. กรณีการจ่ายค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทางให้แก่แพทย์หรือเจ้าพนักงานที่ทำการชันสูตรพลิกศพตามอัตราที่รัฐบาลกำหนดไว้ เข้าลักษณะเป็นเงินได้ที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 42(2) แห่งประมวลรัษฎากร</p>
เลขคู่	: 67/32882

เลขที่หนังสือ : กค 0702/3170

วันที่ : 16 มีนาคม 2558

เรื่อง : ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายค่าเบี้ยประชุมให้แก่คณะกรรมการและค่าตอบแทนการเข้าร่วมประชุม

ข้อกฎหมาย : มาตรา 40(2) มาตรา 50(1) และมาตรา 54 แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อหารือ 1.สถาบันฯ เป็นองค์การมหาชน ตั้งขึ้นตามกฎหมายขององค์การมหาชนตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2555 มีฐานะเป็นหน่วยงานของรัฐและเป็นนิติบุคคลนอกเหนือจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

2.สถาบันฯ จ่ายค่าเบี้ยประชุมให้แก่คณะกรรมการและจ่ายค่าตอบแทนการเข้าร่วมประชุมให้แก่ผู้ทรงคุณวุฒิที่สถาบันฯ เชิญมาให้ข้อมูลที่สำคัญในที่ประชุมในโครงการต่างๆ ตามประกาศสถาบันฯ โดยกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิดังกล่าวมิใช่ลูกจ้างของสถาบันฯ

3.สถาบันฯ ทาหรือว่า เมื่อสถาบันฯ จ่ายค่าเบี้ยประชุมให้แก่คณะกรรมการและจ่ายค่าตอบแทนการเข้าร่วมประชุมให้แก่ผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อเท็จจริงดังกล่าว สถาบันฯ มีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย หรือไม่ อย่างไร

แนววินิจฉัย

เนื่องจากเงินค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้เนื่องจากหน้าที่งาน หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น เมื่อสถาบันฯ จ่ายค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนให้แก่คณะกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิ สถาบันฯ มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากรหนึ่ง กรณีที่สถาบันฯ ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ไม่ได้หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายไว้ และไม่ได้นำส่งเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักและนำส่ง ณ สรรพากรพื้นที่สาขาภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด สถาบันฯ ต้องรับผิดชอบร่วมกับผู้มีเงินได้ในกรณีที่ต้องชำระตามจำนวนเงินภาษีที่ไม่ได้หักและไม่ได้นำส่ง ตามมาตรา 54 วรรคหนึ่ง แห่งประมวลรัษฎากร และต้องเสียเงินเพิ่มร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ตามมาตรา 27 แห่งประมวลรัษฎากร และกรณีที่สถาบันฯ ไม่ได้ยื่นรายการและนำส่งเงินภาษีหัก ณ ที่จ่ายภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด ต้องระวางโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท ตามมาตรา 35 แห่งประมวลรัษฎากร

เลขตู้ : 78/39565

ปรับปรุงล่าสุด: 22-05-2020

เลขที่หนังสือ	: กค 0706/ก.00331
วันที่	: 23 กรกฎาคม 2546
เรื่อง	: ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีเงินได้ค่าตอบแทนของข้าราชการและบุคคลภายนอก
ข้อกฎหมาย	: มาตรา 40(1)(2)
ข้อหารือ	: มหาวิทยาลัยได้รับการสนับสนุนเงินทุนในการทำวิจัยต่าง ๆ จากแหล่งเงินภายนอกทั้งจากภาครัฐและภาคเอกชน โดยมีการจ่ายเงินสนับสนุนให้แก่มหาวิทยาลัยครั้งเดียว หรือหลายครั้งขึ้นอยู่กับโครงการวิจัยแต่ละโครงการ ซึ่งในการดำเนินการวิจัยจะมีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บุคคลภายนอกและบุคลากรของมหาวิทยาลัยที่ปฏิบัติงานในโครงการวิจัย มหาวิทยาลัยจึงขอทราบว่าการจ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในโครงการวิจัยดังกล่าว ซึ่งอาจจ่ายครั้งเดียว หรือจ่ายเป็นงวด ๆ ให้แก่ผู้รับที่เป็นข้าราชการของมหาวิทยาลัยและบุคคลภายนอก หรือมีวิชาชีพอิสระ เช่น วิศวกร สถาปนิก มหาวิทยาลัยถือว่าเป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร ถูกต้องหรือไม่
แนววินิจฉัย	: 1. กรณีข้าราชการของมหาวิทยาลัย ได้รับค่าตอบแทนเป็นเงินเดือนประจำจากมหาวิทยาลัยอยู่แล้ว และได้รับเงินค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยจากมหาวิทยาลัยอีก เงินค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้อื่นเนื่องมาจากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร 2. กรณีมหาวิทยาลัยจ่ายเงินค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานในโครงการวิจัยให้แก่บุคคลภายนอกมหาวิทยาลัย เข้าลักษณะเป็นเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ ที่ได้ เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือรับทำงานให้ ตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร
เลขตู้	: 66/32577