

กค ๐๗๒๖/กม.๓/๕๒๙

สำนักงานสรรพากรภาค ๘
ศูนย์ราชการกระทรวงการคลัง
ถ.โชตนา อ.เมือง จ.เชียงใหม่ ๕๐๓๐๐

๒ ๒ ต.ค. ๒๕๖๙

เรื่อง ขอหารือเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีเงินทุนอุดหนุนการวิจัย

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา

อ้างถึง หนังสือหารือของมหาวิทยาลัยฯ ที่ อว ๐๖๕๔.๐๑(๑๖)/๒๙๐๔ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้ขอหารือเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีเงินทุนอุดหนุนการวิจัย ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานสรรพากรภาค ๘ พิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า

๑. กรณีหากเงินทุนวิจัยที่เป็นเงินค่าตอบแทนตัวผู้รับทุนวิจัย สามารถพิจารณาได้ ดังต่อไปนี้

๑.๑ กรณีผู้รับทุนวิจัยเป็นลูกจ้างของมหาวิทยาลัยฯ ไม่ว่าจะมีลูกจ้างคนเดียวหรือหลายคนที่เข้าทำสัญญาเป็นผู้รับทุนวิจัยกับมหาวิทยาลัยฯ เงินค่าตอบแทนที่ได้รับจะเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร ของผู้รับทุนวิจัยแต่ละคน

๑.๒ กรณีผู้รับทุนวิจัยมิใช่ลูกจ้างของมหาวิทยาลัยฯ เงินค่าตอบแทนที่ได้รับจะเข้าลักษณะเป็นเงินได้เนื่องจากการรับทำงานให้ ตามมาตรา ๔๐(๒) แห่งประมวลรัษฎากร

๑.๓ กรณีผู้รับทุนวิจัยมิใช่ลูกจ้างของมหาวิทยาลัยฯ และได้ทำการวิจัยร่วมกับบุคคลอื่นหรือลูกจ้างหรือมีสำนักงานและมีค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจำนวนมาก เงินค่าตอบแทนที่ได้รับจะเข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. กรณีหากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้จ่ายเงินทุนวิจัยเพื่อให้นักวิจัยไปดำเนินโครงการวิจัย และจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ใช้ในงานวิจัย รวมถึงการจ่ายค่าซื้อวัสดุ และค่าจ้างเหมาต่างๆ นอกจากค่าตอบแทนตัวผู้รับทุนวิจัยให้แก่ผู้รับทุนวิจัย หากการจ่ายเงินทุนวิจัยในส่วนดังกล่าวมีลักษณะเป็นการยืมเงินทดรองจ่าย เงินดังกล่าวไม่ใช่เงินได้พึงประเมินของผู้รับทุนวิจัย มหาวิทยาลัยฯ ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เมื่อมีการจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายดังกล่าว โดยต้องมีข้อเท็จจริงที่พิสูจน์ได้ว่าเป็นการยืมเงินทดรอง เช่น กรณีมหาวิทยาลัยฯ ได้สั่งซื้อวัสดุหรือสั่งจ้างโดยตรง แต่ให้ผู้รับทุนวิจัยยืมเงินทดรองไปจ่ายตามใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้างนั้น ซึ่งผู้ขายสินค้าได้ออกหลักฐานใบเสร็จรับเงินในนามของมหาวิทยาลัยฯ และมหาวิทยาลัยฯ มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๔) หรือมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร แล้วแต่กรณี และเมื่อสิ้นสุดโครงการวิจัยผู้รับทุนวิจัยได้คืนเงินทุนวิจัย วัสดุ อุปกรณ์ส่วนที่เหลือให้แก่มหาวิทยาลัยฯ เงินทุนวิจัยส่วนอื่นนอกจากค่าตอบแทนของผู้รับทุนวิจัยดังกล่าว จึงไม่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินของผู้รับทุนวิจัย แต่หากมหาวิทยาลัยฯ ไม่มีหลักฐานพิสูจน์ได้ว่า เป็นการยืมเงินทดรองไปจ่ายดังที่ได้กล่าวมาแล้วในข้างต้น ต้องถือว่า เงินทุนวิจัยในส่วนดังกล่าว เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น การที่มหาวิทยาลัยฯ จ่ายเงินทุนวิจัยในส่วนดังกล่าวให้แก่ผู้รับทุนวิจัย จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐(๔) แห่งประมวลรัษฎากร

อนึ่ง...

อนึ่ง การตอบปัญหากฎหมายภาษีอากรสำหรับกรณีนี้ เป็นเพียงการให้ความเห็นทางกฎหมายตามข้อเท็จจริงที่ปรากฏในหนังสือหารือของมหาวิทยาลัยฯ เพื่อใช้ประกอบการเสียภาษีอากร ซึ่งมหาวิทยาลัยฯ ยังคงมีหน้าที่ปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากร โดยไม่ตัดสิทธิเจ้าพนักงานประเมินที่จะใช้อำนาจตามประมวลรัษฎากร ทำการตรวจสอบและประเมินเรียกเก็บภาษีอากรตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชยุต ชัยกุลภูษิต)
นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ รักษาราชการแทน
สรรพากรภาค ๘

ส่วนกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรค้าง
ฝ่ายกฎหมายและคดีภาษีอากร
โทร. ๐๕๓-๑๑๒-๓๖๓-๕ ต่อ ๓๒๒