



ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๙๕๑

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 จึงมีใช้
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 ๒๕๔๓ 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 หวังวงษ์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

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

กรมการคลัง กรมการปกครอง
 วันที่ 29
 วันที่ 17/1/43
 เวลา



กองคลัง ปศ
 วันที่ 4 ธ.ค. 2543
 เวลา
 เดือน

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0530.5/ว 142

4

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท 10400

19 ธันวาคม 2543

538

เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวด เงินอุดหนุน
 ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ
 เรียน อธิบดีกรมการปกครอง
 อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0526.5/ว 41996 ลงวันที่
 18 ธันวาคม 2540

ด้วยปรากฏว่ากรมการปกครองได้บริหารจัดการเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
 ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เพื่อเบิกจ่ายให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติเกี่ยวกับ
 เงินค่าปรับที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามหนังสือกระทรวงการคลัง
 ที่ กค 0502/34829 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2512 ซึ่งไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกับ
 ส่วนราชการอื่นที่ได้บริหารจัดการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนข้อมความเข้าใจว่า ตามหนังสือ
 ที่อ้างถึง กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน
 เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน โดยกำหนดการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
 เฉพาะกิจให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ เช่นเดียวกับ การเบิกจ่าย
 เงินงบประมาณหมวดอื่น ๆ อาทิ เบิกจ่ายได้เมื่อหนี้ถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนดชำระ
 ราชการที่เบิกจ่ายได้จะต้องมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี
 หรือรายการที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้จ่ายในเรื่องนั้น ๆ ไว้แล้ว กรณีมีเงินคงเหลือ
 หรือค่าปรับเกิดขึ้นเนื่องจากผู้รับจ้างผิดสัญญาจะต้องนำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็น
 รายได้แผ่นดิน ฯลฯ เนื่องจากเป็นเงินงบประมาณที่รัฐจัดสรรให้นำไปเป็นค่าใช้จ่ายใน

การจัดการทรัพย์สินหรือดำเนินการใด ๆ ตามรายการและรายละเอียดที่กำหนด และหาก
ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ได้ดำเนินการจัดการทรัพย์สินหรือดำเนินการ
ใด ๆ ตามรายการและรายละเอียดที่กำหนดแล้ว มีเงินคงเหลือหรือค่าปรับเกิดขึ้นจะต้อง
นำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็นรายไต่แผ่นดินเช่น นั้น หนังสือกระทรวงการคลัง
ที่ ศค ๖502/34829 ลงวันที่ ๑ ธันวาคม 2512 ซึ่งสั่งการเรื่องค่าปรับที่เกิดจากการ
ใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่กรมการปกครองเบิกจ่ายให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อ
ดำเนินการจัดการทรัพย์สินฯ จึงถูกยกเลิกโดยหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ ศค
0526.5/ว 41996 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2540 และกรมการปกครองต้องถือปฏิบัติ
เกี่ยวกับค่าปรับโดยต้องนำส่งคลังเป็นรายไต่แผ่นดินตามนัยหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติเกี่ยวกับ
เงินคงเหลือและค่าปรับจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามนัยหลักเกณฑ์ข้างต้น
โดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุทธิพันธุ์ โภภานาณิก)

รองปลัดกระทรวงฯ ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมายและระเบียบ

ส่วนกฎหมายและระเบียบ 4

โทร. 2739984



ที่ กบ0037.5/ 299

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขที่ 51091
วันที่ 23 ต.ค 2553
เวลา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

ศาลากลางจังหวัดกระบี่

ถนนอุตรกิจ กบ 81000

๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๓

รองคลัง
เลขที่ 6295
วันที่ 24 ต.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 คลองจิหลาด จำนวน 1,535,514.02 บาท หักภาษีหน้าฎีกา จำนวน 14,485.98 บาท ซึ่งภาษีหน้าฎีกาดังกล่าวสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ เป็นผู้เบิกจ่ายจากคลังจังหวัด และได้หักภาษีหน้าฎีกาไว้แล้ว รวมเป็นเงิน 20,093.46 บาท แต่ทางเทศบาลเมืองกระบี่ ได้นำส่งเงินภาษีหน้าฎีกาให้กับสรรพากรอำเภอเจ้าอีก เป็นเงิน 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)

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร/โทรสาร. 0-7561-1910

หัวหน้ากลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
รักษาราชการแทนท้องถิ่นจังหวัดกระบี่



ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๒๘๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต
กทม. ๑๐๓๐๐

๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ขงลงทุน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดกระบี่และจังหวัดตาก)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๓๗.๕/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๓
๒. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/๕๘๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓
๓. สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ด้วยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หารือการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อจ่ายเงินให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๒๐,๐๕๓.๔๖ บาท และบันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ข้อเท็จจริงเทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงินภาษีที่นำส่งนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาล เทศบาลเมืองกระบี่จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ไม่อนุมัติให้คืนเพราะเทศบาลเมืองกระบี่นำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว เนื่องจากเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้หารือเรื่องดังกล่าวไปยังกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งผลการพิจารณาว่า เทศบาลเมืองกระบี่เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร เนื่องจากเป็นคู่สัญญากับผู้รับจ้างมีหน้าที่จ่ายค่าจ้างตามสัญญา จึงเข้าลักษณะเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ผิด หรือซ้ำนั้นผู้รับจ้างเป็นผู้มีสิทธิขอคืนเงินภาษีดังกล่าว สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หรือเทศบาลเมืองกระบี่ไม่มีหน้าที่ขอคืนภาษี รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า แนวทางปฏิบัติดังกล่าวเป็นประโยชน์ที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจะนำไปใช้ประกอบการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่หักเงินภาษีของผู้รับจ้างไว้ ณ ที่จ่ายแล้ว สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจึงมิใช่ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีของผู้รับจ้าง ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๑ จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทราบและถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐๓๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ และให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่แทนตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายแก่นเพชร ช่างรังษี)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๕๓-๒๒๒๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๑-๙๐๒๔

"ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด"



ที่ มท 0803/ 9860

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

16 กันยายน 2553

เรื่อง นารือการหักภาษี 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

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับหนังสือนารือการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีเบิก
จ่ายเงินจากคลังเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จากสำนักงานส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ค่าก่อสร้างอาคารเรียน 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 มีความเห็นว่าประเด็นที่นารือดังกล่าว
ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 และหนังสือกระทรวงการคลัง
ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางการปฏิบัติสำหรับ
การหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไว้อย่างชัดเจน ดังนั้น เพื่อให้การหักภาษี ณ ที่จ่าย
ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ประกอบกับเพื่อมิให้เกิดปัญหาการหักทวง
จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในภายหลัง จึงขอทราบแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับส่วนราชการที่มีหน้าที่
ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภท
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ,กรณีส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อจ่ายเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดังนี้

/1. การเบิกจ่าย...

"ดำรงธรรมนำไทยให้สะอาด"

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ ผลเป็นประการใด โปรดแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

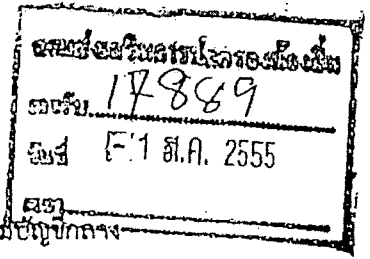
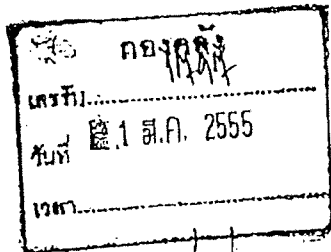
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225

โทรสาร 0-2241-9024



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 ๐๔๐๓/๔๘๖๐ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๓/๑๒๙๐๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ได้ขอ
เบิกจ่ายเงินจากคลังในเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย
เป็นเงินจำนวน ๒๐,๐๙๓.๔๖ บาท และบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินก่อนจ่ายเงินหลังหักภาษี
ให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้างต่อไป ปรากฏว่าเทศบาล ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้กับสำนักงาน
สรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงินภาษีที่นำส่งซ้ำนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาล เทศบาลฯ จึงได้
ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฯ ไม่อนุมัติให้คืนเนื่องจากการนำส่งภาษี
ไว้ถูกต้องแล้ว จึงขอหารือว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ
หน่วยงานใดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และหากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้มีหน้าที่
หักภาษี ณ ที่จ่าย และได้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกแล้ว แต่องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซ้ำอีก กรณีนี้หน่วยงานใดจะต้องยื่นคำร้องขอคืน
ภาษีอากร เพราะเหตุใด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า กรมสรรพากรได้แจ้งความเห็นกรณีดังกล่าวว่า โดยที่
เทศบาลเมืองกระบี่เป็นผู้ส่งเงินภาษีอากรให้ผู้รับจ้างโดยมีหน้าที่จ่ายค่าจ้างตามสัญญาจึงเข้าลักษณะเป็นผู้จ่ายเงินได้
พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลกฎหมายรัชฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๖๔ ทวิ
แห่งประมวลรัชฎากร สำหรับกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ผิด หรือซ้ำนั้น เงินภาษีที่ได้หักและนำส่งแล้ว
เป็นเงินได้พึงประเมินที่ผู้รับจ้างได้รับ และให้ถือเป็นเครดิตของผู้รับจ้างในการคำนวณภาษีตามมาตรา ๖๐
แห่งประมวลรัชฎากร ซึ่งหากผู้รับจ้างถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเกินกว่าภาษี
ที่ควรต้องเสีย ผู้รับจ้างมีสิทธิขอคืนเงินภาษี ตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๓๔
/ลงวันที่...

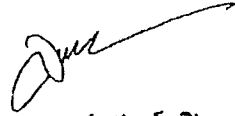


ศูนย์บริการนิตยภัตการทะเบียนราษฎร กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัทพ์ที่ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

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

