



คำชี้แจงกรมสรรพากร

เรื่อง การหักภาษี ณ ที่จ่ายของกองทุนหมู่บ้าน หรือโครงการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน

ตามที่รัฐบาลได้มีนโยบายสนับสนุนเงินทุนให้หมู่บ้านต่าง ๆ เพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจในรูปแบบต่าง ๆ เช่น โครงการฐานรากตามแนวทางประชารัฐ กองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง หรือโครงการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกัน นั้น

กรมสรรพากรขอชี้แจงเกี่ยวกับหน้าที่ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น หรือหน่วยงานอื่นที่ดำเนินโครงการตามนโยบายสนับสนุนเงินทุนของรัฐบาลให้หมู่บ้านต่าง ๆ หรือการดำเนินการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกัน ดังนี้

๑. การหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นหน้าที่ที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย โดยประมวลรัษฎากรบัญญัติให้รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงินได้พึงประเมิน ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๐ (๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ตัวอย่าง

(๑.๑) กรมสรรพากรได้ซื้อคอมพิวเตอร์จาก บริษัท ก. จำกัด ในราคา ๑๐๐,๐๐๐ บาท ดังนี้ เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินจำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท กรมสรรพากรมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะต้องคำนวณหักภาษีไว้เป็นจำนวน ๑,๐๐๐ บาท

(๑.๒) กระทรวงการคลังได้ซื้อเครื่องเขียน และอุปกรณ์สำนักงานจากนาย ข. ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา ในราคา ๑๐,๐๐๐ บาท ดังนี้ เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินจำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท กระทรวงการคลังมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะต้องคำนวณหักภาษีไว้เป็นจำนวน ๑๐๐ บาท

(๑.๓) องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงได้ซื้อปูนซีเมนต์ซึ่งเป็นวัสดุก่อสร้างจากห้างหุ้นส่วนจำกัด ค. ในราคา ๓๐,๐๐๐ บาท ดังนี้ เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินจำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลแม่ฟ้าหลวงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะต้องคำนวณหักภาษีไว้เป็นจำนวน ๓๐๐ บาท

๒. กองทุนหมู่บ้านซึ่งจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗ ถือเป็นองค์การของรัฐบาลตามมาตรา ๒ แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากการบริหารจัดการกองทุนหมู่บ้านจะต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามระเบียบที่คณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองประกาศกำหนด รวมทั้งทุนหรือทรัพย์สินในการดำเนินการก็มาจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล ประกอบกับศาลปกครองสูงสุดได้เคยมีคำสั่งที่ ๓๗๔/๒๕๕๓ วินิจฉัยว่า กองทุน

หมู่บ้านซึ่งจดทะเบียนแล้วเป็นหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินกิจการปกครองแทนรัฐ จึงเป็นกิจการของรัฐ ดังนั้น เมื่อกองทุนหมู่บ้านจ่ายเงินได้พึงประเมินจึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงินได้พึงประเมิน ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๐ (๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กองทุนหมู่บ้านฯ มีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๖๒) เรื่อง กำหนดแบบหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๙ ในนามกองทุนหมู่บ้านฯ และมีหน้าที่ต้องนำเงินภาษีที่หักไปนำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงิน

ตัวอย่าง

(๒.๑) กองทุนหมู่บ้านฯ ได้ซื้อสินค้าบริโภคจากห้างสรรพสินค้า ก. ในราคา ๕๐,๐๐๐ บาท เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท กองทุนหมู่บ้านฯ มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะต้องคำนวณหักภาษีไว้เป็นจำนวน ๕๐๐ บาท ดังนั้น กองทุนหมู่บ้านฯ จึงต้องจ่ายเงินสดให้ห้างสรรพสินค้า ก. จำนวน ๔๙,๕๐๐ บาท และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๕๐๐ บาท พร้อมกับส่งมอบหนังสือรับรองให้แก่ห้างสรรพสินค้า ก. และภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดจากเดือนที่หักภาษี ณ ที่จ่าย กองทุนหมู่บ้านฯ มีหน้าที่นำภาษีที่หักไว้ ณ ที่จ่ายไปนำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(๒.๒) กองทุนหมู่บ้านฯ ได้จ้างเหมาแรงงานให้นาย ข. ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาดำเนินการขุดสระน้ำ ในราคา ๑๐๐,๐๐๐ บาท โดยนาย ข. ได้นำลูกทิมมาดำเนินการ ดังนี้ เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินจำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท กองทุนหมู่บ้านฯ มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะต้องคำนวณหักภาษีไว้เป็นจำนวน ๑,๐๐๐ บาท ดังนั้น กองทุนหมู่บ้านฯ จึงต้องจ่ายเงินสดให้นาย ข. จำนวน ๙๙,๐๐๐ บาท และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๑,๐๐๐ บาท พร้อมกับส่งมอบหนังสือรับรองให้แก่ นาย ข. และภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดจากเดือนที่หักภาษี ณ ที่จ่าย กองทุนหมู่บ้านฯ มีหน้าที่นำภาษีที่หักไว้ ณ ที่จ่ายไปนำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

๓. กรณีส่วนราชการได้รับมอบหมายจากรัฐบาลให้เป็นผู้ดำเนินโครงการใด ๆ โดยให้ใช้จ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งอาจมีการตั้งคณะกรรมการในระดับตำบลหรือในระดับหมู่บ้านเป็นผู้แทนส่วนราชการในการอนุมัติโครงการ การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชี เข้าลักษณะเป็นการดำเนินการของส่วนราชการโดยมีคณะกรรมการเป็นผู้แทน เมื่อคณะกรรมการจ่ายเงินได้แทนส่วนราชการ จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงินได้พึงประเมิน ทั้งนี้ ตามมาตรา ๕๐ (๔) และมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

ส่วนราชการโดยคณะกรรมการในระดับตำบลหรือในระดับหมู่บ้านมีหน้าที่ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ในนามของส่วนราชการ และ

มีหน้าที่ต้องนำเงินภาษีที่หักไปนำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ภายใน ๗ วัน นับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายเงิน

ตัวอย่าง

(๓.๑) ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. ได้ซื้อปูนซิเมนต์จากบริษัท ค. จำกัด มูลค่า ๕๐,๐๐๐ บาท ดังนี้ เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะต้องคำนวณหักภาษีไว้เป็นจำนวน ๕๐๐ บาท ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. จึงต้องจ่ายเงินสดให้ บริษัท ค. จำกัด จำนวน ๔๙,๕๐๐ บาท และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๕๐๐ บาท พร้อมกับส่งมอบหนังสือรับรองให้แก่ บริษัท ค. จำกัด และภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดจากเดือนที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. มีหน้าที่นำภาษีที่หักไว้ ณ ที่จ่ายไปนำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

(๓.๒) ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. ได้จ้างห้างหุ้นส่วนจำกัด ค. ซ่อมแซมถนนในหมู่บ้าน ในราคา ๒๐๐,๐๐๐ บาท เมื่อจ่ายเงินได้พึงประเมินจำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ของเงินได้พึงประเมิน โดยจะต้องคำนวณหักภาษีไว้เป็นจำนวน ๒,๐๐๐ บาท ดังนั้น ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. จึงต้องจ่ายเงินสดให้ห้างหุ้นส่วนจำกัด ค. จำนวน ๑๙๘,๐๐๐ บาท และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๒,๐๐๐ บาท พร้อมกับส่งมอบหนังสือรับรองให้แก่ห้างหุ้นส่วนจำกัด ค. และภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดจากเดือนที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ส่วนราชการ ก. โดยคณะกรรมการหมู่บ้าน ข. มีหน้าที่นำภาษีที่หักไว้ ณ ที่จ่ายไปนำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

๔. แนวทางปฏิบัติตามคำชี้แจงนี้ สามารถใช้เป็นทางปฏิบัติสำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการดำเนินโครงการตามนโยบายสนับสนุนเงินทุนของรัฐบาลในโครงการอื่น ๆ ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันที่ได้ดำเนินการไปแล้ว หรืออาจมีการดำเนินการในอนาคตได้ทุกโครงการ

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร

๒๒ สิงหาคม ๒๕๕๙

สำนักกฎหมาย

โทร.๐ ๒๒๓๒ ๘๔๐๗