



บันทึกข้อความ

อธิการบดี
รับที่ ๙๕๖ เวลา..... น.
วันที่ 15 มี.ค. 2565

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร. ๓๑๖๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔/ ๑๐๓

วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการหารือการดำเนินการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิการบดี

ตามที่กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ได้จัดอบรมความรู้เกี่ยวกับภาษีอากร เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ และได้หารือเพิ่มเติมกับที่ปรึกษาอธิการบดี (คุณสุรพล วัฒนโยธิน) เมื่อวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ โดยได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการปฏิบัติในเรื่องภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่มีการปรับเปลี่ยนแนวทางการปฏิบัติ เนื่องจากมหาวิทยาลัยแม่โจ้ได้ปรับเปลี่ยนเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ และข้อสรุปเกี่ยวกับการดำเนินการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากมีรายการที่มหาวิทยาลัยต้องขอจดทะเบียนเพิ่มเติม รวมถึงการขอเพิ่มสาขาในการดำเนินการ ด้านภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อลดขั้นตอนและเพื่อให้การดำเนินการรัดกุมยิ่งขึ้น โดยสรุปตามเอกสารแนบท้าย

เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจน และทำให้การดำเนินงานในเรื่องภาษีหัก ณ ที่จ่าย และภาษีมูลค่าเพิ่มมีความถูกต้อง กองคลังขอแจ้งแนวปฏิบัติการดำเนินงานเกี่ยวกับการภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย) ให้ทุกหน่วยงาน เพื่อทราบ ทั้งนี้หากมีข้อสงสัยในส่วนของการดำเนินการที่เกี่ยวข้องสามารถติดต่อ นางสาวสวิตตา สิงห์คำ เบอร์โทรศัพท์ ๓๑๖๑ ในส่วนของภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนางสาวพรรณราย ชันคำหมุค เบอร์ โทรศัพท์ ๓๑๕๕ ในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่ม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบดังเสนอเห็นควรให้กองคลังแจ้งทุกหน่วยงานเพื่อทราบและถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวนिर เรีนุณา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน อธิการบดี

- เสร็จโปรดทราบ
- เสนอต่อ อธิการบดี

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล)

ผู้ช่วยอธิการบดี

15 มี.ค. 2565

อนุมัติ

ทราบ/ดำเนินการดังเสนอ

อธิการบดี

15 มี.ค. 2565

แนวปฏิบัติการดำเนินงานเกี่ยวกับการภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ประเภท	คณะ/สำนัก	กองคลัง	ภารกิจ
คำจ้างเหมา (บุคคลธรรมดา)	คณะฯ ของเบิกค่าจ้างเหมา กรณีมีการจ้างแรงงานรายเดือน ไม่เกิน ๒๕,๐๐๐ บาท ในเดือนหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ให้ลดมาฯ สรุปจ่ายรับของผู้รับจ้างแต่ละราย ตามตารางรายงานสรุป ส่งกองคลังเป็นประจำทุกปี เพื่อให้กองคลัง รวบรวมจัดทำรายงานภาษี ส่งสรรพากรและจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) ให้แก่ผู้รับจ้างแต่ละบุคคล	เมื่อสิ้นปีปฏิทิน กองคลังจะจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) ของผู้รับจ้างแต่ละบุคคล เพื่อให้ผู้รับจ้างแต่ละบุคคล และรายงานภาษีให้แก่กรมสรรพากร	ปรก.ม.๕๐(๒), ม.๕๐(๑)
คำจ้างเหมาบริการ	คณะฯ ของเบิกค่าจ้างเหมาบริการ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย โน้ตรัายละเอียด ๑	กองคลังจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ตามเอกสารขอเบิก และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) ให้ผู้รับจ้าง และรวบรวมเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ส่งกรมสรรพากร เป็นประจำทุกเดือน	ปรก.ม.๕๐(๒), ม.๕๐(๕)
คำตอบแทน เงินสมทบคน เบี้ยประชุม ค่าสอน (เข้ารับการอบรมในสังกัดมหาวิทยาลัยแม่โจ้)	คณะฯ จ่ายเงินโดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเมื่อจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายนั้น ๆ เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับเงินเก็บไว้เพื่ออื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี	กองคลัง จ่ายคืนเงินทดรอง ตามเอกสารการเบิกจ่าย	ปรก.ม.๕๐(๒), ม.๕๐(๑)
กรณีไม่มีเงินทดรองจ่าย	เมื่อจัดส่งเอกสารขอใช้สัญญาเงิน ให้รวบรวมสำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย	หนังสือ กค๐๗๐๒/๘๖๗๓๓ ธ.๑๔๗.ค.๕๑	
กรณีไม่มีเงินทดรองจ่าย	คณะฯ จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายโดยหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยให้ติดต่อกองคลังเพื่อขอทราบรายการคำนวณภาษีของบุคคลนั้น ๆ ก่อนการหักภาษี ณ ที่จ่าย (โดยใช้ช่องทาง ERP) ทุกครั้ง	กองคลัง จ่ายเงินแก่ผู้มีสิทธิรับเงินและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อให้ผู้รับเงินนำไปเป็นภาษีประจำปี	
คำตอบแทน เงินสมทบคน เบี้ยประชุม ค่าสอน (เข้ารับการอบรมให้บุคคลภายนอก)	คณะฯ จ่ายเงินโดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเมื่อจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายนั้น ๆ เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับเงินเก็บไว้เพื่ออื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี	กองคลัง จ่ายคืนเงินทดรอง ตามเอกสารการเบิกจ่าย	ปรก.ม.๕๐(๑)
กรณีไม่มีเงินทดรองจ่าย	เมื่อจัดส่งเอกสารขอใช้สัญญาเงิน ให้รวบรวมสำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย	หนังสือ กค๐๗๐๒/๘๖๗๓๓ ธ.๑๔๗.ค.๕๑	
กรณีไม่มีเงินทดรองจ่าย	คณะฯ จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายโดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย	กองคลัง จ่ายเงินและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ ๕๐ ทวิ) โดยเว้นชอภาษี หัก ณ ที่จ่าย เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับเงินนำไปเป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี	ปรก.ม.๕๐(๑)

๒. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

๒.๑ เพื่อให้การบริหารจัดการจัดเงิน มหาวิทยาลัยจะดำเนินการจดทะเบียนเอกสารตามหน่วยงานดำเนินการเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ โดยแยกเป็นวิสาหกิจแต่ละหน่วยงาน/มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่/มหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร/คณะ/สำนัก ที่มีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ในระหว่างที่มหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างดำเนินการเอกสารหน่วยงานเพื่อยื่นภาษีฯ ให้ดำเนินการแบบเดิมจนกว่าการแยกสาขาหน่วยงานแล้วเสร็จ โดยกองคลังจะแจ้งการแยกสาขาและชี้แจงแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้กับหน่วยงานที่เอกสารการดำเนินการออกใบอีกครั้ง

๒.๒ เมื่อหน่วยงานได้จัดส่งเอกสารภาษีมูลค่าเพิ่มให้กองคลังในแต่ละเดือนแล้ว ให้หน่วยงานเก็บเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ที่หน่วยงานเพื่อเป็นหลักฐานอ้างอิงเก็บไว้เพื่อการตรวจสอบต่อไป

ทั้งนี้หากมีข้อสงสัยในส่วนของการดำเนินการที่เกี่ยวข้องสามารถติดต่อ นางสาวศรวิดา สิงห์คำ เบอร์โทรศัพท์ ๓๑๖๑ ในส่วนของภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนางสาวพรพรรณราย ชื่นคำหนู เบอร์โทรศัพท์ ๓๑๕๕ ในส่วนของภาษีมูลค่าเพิ่ม