



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร.๓๑๕๐ -๓๑๕๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔/วส๒

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอลืออนการหารือสรูปกรณียะที่เกือวข้องกับงานวิจัย บริการวิชาการ

เรียน ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยศ สัมฤทธิ์สกุล)/ที่ปรึกษาอธิการบดี (คุณสุรพล วัฒนโยธิน)

ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร/หัวหน้าฝ่ายวิจัย/หัวหน้าฝ่ายบริการวิชาการ

หัวหน้างานคลังและพัสดุ สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร/หัวหน้างานบริหารการเงิน ๑

หัวหน้างานบริหารการเงิน ๒ และหัวหน้างานบริหารข้อมูลและการบัญชี กองคลัง

ตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๔/๖๗๖ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่องขอหารือสรูปกรณียะที่เกือวข้องกับงานวิจัย บริการวิชาการ ในวันศุกร์ที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุม พวงแสด (ชั้น ๒) อาคารสำนักงานมหาวิทยาลัย นั้น

เนื่องจากในวันเวลาดังกล่าว ที่ปรึกษาอธิการบดีติดภาระกิจเร่งด่วนจึงขอเลือนการหารือสรูปกรณียะที่เกือวข้องกับงานวิจัย บริการวิชาการ เป็นวันอังคารที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมพวงแสด (ชั้น ๒) อาคารสำนักงานมหาวิทยาลัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลาดังกล่าวด้วยจะขอบคุณยิ่ง

(นางสาวนිර เรือนกุนา)

ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร.๓๑๕๐-๓๑๕๑

ที่ อว ๖๙.๒.๔/จท/ค

วันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอรื้อสรุปกรณีภาษีที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัย บริการวิชาการ

เรียน ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยศ สัมฤทธิ์สกุล)/ที่ปรึกษาอธิการบดี (คุณสุรพล วัฒนโยธิน)
ผู้อำนวยการสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร/หัวหน้าฝ่ายวิจัย/หัวหน้าฝ่ายบริการวิชาการ
หัวหน้างานคลังและพัสดุ สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร/หัวหน้างานบริหารการเงิน ๑
หัวหน้างานบริหารการเงิน ๒ และหัวหน้างานบริหารข้อมูลและการบัญชี กองคลัง

ตามที่สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร ได้จัดประชุมสัมมนาเกี่ยวกับภาษีที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยและบริการวิชาการไปแล้ว นั้น เนื่องจากการดำเนินการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับผู้ทำวิจัยและบริการวิชาการมีหลายกรณี ซึ่งมีข้อดีข้อเสียแตกต่างกัน ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและเพื่อให้ได้ข้อสรุปการดำเนินการดังกล่าวเพื่อเสนอมหาวิทยาลัยและเพื่อแจ้งบุคลากรที่ดำเนินการโครงการวิจัยและบริการวิชาการให้ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน จึงขอเรียนเชิญท่านเข้าร่วมหารือสรุปกรณีภาษีที่เกี่ยวข้องกับงานวิจัยและบริการวิชาการ ในวันศุกร์ที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมพวงแสด (ชั้น ๒) อาคารสำนักงานมหาวิทยาลัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเข้าร่วมประชุมตามวัน เวลาดังกล่าวด้วยจะขอบคุณยิ่ง

(นางสาวนীর เรียนกุนา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กรณีที่ 1	กรณีที่ 2	กรณีที่ 3	กรณีที่ 4
เบิกเงินทั้งจำนวน (เป็นรายได้ นักวิจัยทั้งจำนวน)	กรณีเบิกจ่ายตามจริง โดย มหาวิทยาลัย (สำนักวิจัยฯ)	เบิกเงินทั้งจำนวน ไปดำเนินการ โครงการวิจัย แต่ถือนักวิจัย จ่ายเงินแทนมหาวิทยาลัย	กรณียืมเงินโดยตรง ไม่ใช้ในการ ดำเนินการโครงการวิจัย
1.มหาวิทยาลัยฯ (สำนักวิจัยฯ) หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ร้อยละ 1 ของเงินที่ จ่ายทั้งจำนวน 2.เงินทั้งจำนวนนำไปรวมคำนวณ เป็นฐานภาษีเงินได้ของนักวิจัยใน การยื่นแบบภาษีเงินได้ประจำปี 3.นักวิจัย ต้องเก็บเอกสารหลักฐาน เพื่อแสดงต่อสรรพากรเอง	1.นักวิจัยขออนุมัติเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายตามโครงการ ตาม รายการที่เกิดขึ้นจริง และจัดส่ง เอกสารการเบิกจ่ายต่อ มหาวิทยาลัย (สำนักวิจัยฯ) 2.มหาวิทยาลัย (สำนักวิจัยฯ) ดำเนินการเบิกจ่ายตรงให้แก่ เจ้าหน้าที่ ผู้มีสิทธิรับเงิน และหักภาษี ณ ที่จ่าย นำส่งกองคลัง เพื่อจ่าย ต่อสรรพากร	1.กรณีมีค่าตอบแทนนักวิจัย มหาวิทยาลัย (สำนักวิจัยฯ) หัก ภาษี ณ ที่จ่าย 1% ของ ค่าตอบแทนนักวิจัย (เงิน ค่าตอบแทนนักวิจัย นำไปรวมเป็น ฐานภาษีเงินได้ของนักวิจัย) 2.เงินค่าใช้จ่ายอื่นที่นักวิจัยจ่าย แทนมหาวิทยาลัย นักวิจัยต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย จากเงินที่ได้จ่ายไป และออกใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ผู้ขาย ผู้รับเงิน 3.นักวิจัย รวบรวมเอกสารหลักฐาน พร้อมเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ที่ได้ หักไว้ นำส่งกองคลัง (ผ่าน สำนักวิจัยฯ) เพื่อนำส่งสรรพากร ต่อไป	ค่าตอบแทนนักวิจัย ค่าตอบแทนนักวิจัย มหาวิทยาลัย (สำนักวิจัยฯ) หักภาษี ณ ที่จ่าย 1% ของ ค่าตอบแทนนักวิจัย (เงิน ค่าตอบแทนนักวิจัย นำไป รวมเป็นฐานภาษีเงินได้ ของนักวิจัย) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ โครงการวิจัย 1.นักวิจัยยืมเงินโดยตรง มหาวิทยาลัย (สำนักวิจัยฯ) ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด และจัดส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อส่งใช้เงินยืมตามที่ ระเบียบฯ กำหนด 2.นักวิจัยไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเงินที่จ่าย จากเงินยืมโดยตรง หาก ไม่ได้มีการส่งชื่อส่งจ้าง จากมหาวิทยาลัย

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย			
ประเภท	คณะ สำนัก	กองคลัง	การอ้างอิง
ค่าจ้างเหมา (บุคคลรายเดือน)	คณะฯ ขอเบิกค่าจ้างเหมา กรณีการจ้างแรงงานรายเดือน ไม่เกิน 25,000 บาท ไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย แต่ให้คณะฯ สรุปรายรับของผู้รับจ้างแต่ละราย ตามตารางรายงานสรุป ส่งกองคลังเป็นประจำทุกปี เพื่อให้กองคลัง รวบรวมจัดทำรายงานภาษี ส่งสรรพากรและจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) ให้แก่ผู้รับจ้างแต่ละบุคคล	เมื่อสิ้นปีปฏิทิน กองคลังจะจัดทำหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) ของผู้รับจ้างแต่ละบุคคล เพื่อให้แก่ผู้รับจ้างแต่ละบุคคล และรายงานภาษีให้แก่กรมสรรพากร	ปรก.ม.40(2),ม.50(1)
ค่าจ้างเหมาบริการ	คณะฯ ขอเบิกค่าจ้างเหมาบริการ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1	กองคลังจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ ตามเอกสารขอเบิกและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) ให้ผู้รับจ้าง และรวบรวมเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ส่งกรมสรรพากร เป็นประจำทุกเดือน	ปรก.ม.40(2),ม.50(4)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเกินภาระงาน(หมายเหตุ 4) เงินสมนาคุณ เบี้ยประชุม (หมายเหตุ 2,3) (สำหรับการจ่ายให้บุคลากรในสังกัดมหาวิทยาลัยแม่โจ้)			ปรก.ม.40(2),ม.50(1)
กรณียืมเงินทดรองจ่าย	คณะฯ จ่ายเงินโดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเมื่อจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายนั้น ๆ เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับเงินเก็บไว้เพื่อยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี	กองคลัง จ่ายคืนเงินทดรอง ตามเอกสารการเบิกจ่าย	ปรก.ม.50(1)
	เมื่อจัดส่งเอกสารขอใช้สัญญาจ่ายเงิน ให้รวบรวมสำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย		หนังสือ กค0702/8673 ลว. 19ธ.ค.51
กรณีไม่ยืมเงินทดรองจ่าย	คณะฯ จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายโดยหักภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา โดยให้ติดต่อกองคลังเพื่อขอทราบฐานการคำนวณภาษีของบุคคลนั้น ๆ ก่อนการหักภาษี ณ ที่จ่าย (โดยใช้ช่องทาง e manage) ทุกครั้ง	กองคลัง จ่ายเงินแก่ผู้มีสิทธิรับเงินและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อให้ผู้รับเงินนำไปยื่นภาษีประจำปี	
ค่าตอบแทน เงินสมนาคุณ เบี้ยประชุม (สำหรับการจ่ายให้บุคคลภายนอก)			
กรณียืมเงินทดรองจ่าย	คณะฯ จ่ายเงินโดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ออกหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเมื่อจ่ายเงินยืมทดรองจ่ายนั้น ๆ เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับเงินเก็บไว้เพื่อยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี	กองคลัง จ่ายคืนเงินทดรอง ตามเอกสารการเบิกจ่าย	ปรก.ม.50(1)
	เมื่อจัดส่งเอกสารขอใช้สัญญาจ่ายเงิน ให้รวบรวมสำเนาหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) พร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย		หนังสือ กค0702/8673 ลว. 19ธ.ค.51
กรณีไม่ยืมเงินทดรองจ่าย	คณะฯ จัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายโดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย	กองคลัง จ่ายเงินและออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) โดยเว้นช่องภาษี หัก ณ ที่จ่าย เพื่อให้ผู้มีสิทธิรับเงินนำไปยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี	ปรก.ม.50(1)

หมายเหตุ 1 สำหรับ ค่าสอน ค่าสอบ ยังได้รับการยกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 42 (7) แห่งประมวลรัษฎากร			
หมายเหตุ 2 ค่าเบี้ยประชุม ที่ได้รับการยกเว้นการหักภาษี ณ ที่จ่าย คือค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการธิการสภาผู้แทนราษฎร เท่านั้น			
หมายเหตุ 3 (1) ค่าเบี้ยประชุม ที่จ่ายให้คณะกรรมการซึ่งเป็นบุคคลภายนอก ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (2) ค่าตอบแทนภาษีหัก ณ ที่จ่าย เหมือนการจ่ายเงินเดือน (ฐานในการหักภาษีเงินได้ ตั้งแต่ 25,000 บาทต่อเดือน) หากไม่ถึง จะได้รับการยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย			
(2) ค่าเบี้ยประชุม ที่จ่ายให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัย ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40(1) ต้องนำไปรวมกับเงินเดือนเพื่อคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยใช้แบบ 50 ทริ (กรณียื่นเงินไปจ่าย ให้ผู้ให้ยืมเงินมอบแบบ 50 ทริให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน) ไปรวมยื่นภาษีปลายปี			
หมายเหตุ 4 ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ค่าตอบแทนเกินภาระงาน ถือเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) ใช้แบบ 50 ทริ เนื่องจากมหาวิทยาลัยเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ และได้ออกประกาศค่าตอบแทนของมหาวิทยาลัยเอง จึงไม่ถือเป็นค่าอาหารทำการนอกเวลา ที่ได้รับการยกเว้นฯ ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 126			
ภาษีมูลค่าเพิ่ม			
1. เพื่อให้การบริหารจัดการชัดเจน มหาวิทยาลัยจะดำเนินการจดทะเบียนแยกสาขาหน่วยงานผู้ดำเนินการเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่มใหม่ โดยแยกเป็นวิสาหกิจแต่ละ			
2. เมื่อหน่วยงานได้จัดส่งเอกสารภาษีมูลค่าเพิ่มให้กองคลังในแต่ละเดือนแล้ว ให้หน่วยงานเก็บเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ที่หน่วยงานเพื่อเป็น			
ทั้งนี้หากมีข้อสงสัยในส่วนของการดำเนินการที่เกี่ยวข้อง ขอให้ติดต่อได้ที่ กองคลัง			