



ที่ พร ๐๐๒๓.๕/ว ๑๖๗๑๓

ศาลากลางจังหวัดแพร่  
ถนนไชยบูรณ์ พร ๕๕๐๐๐

๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)  
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ, นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ และนายกเทศมนตรีเมืองแพร่

อ้างถึง หนังสือจังหวัดแพร่ ที่ พร ๐๐๒๓.๕/ว ๒๐๖๖ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๙๙๑  
ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่จังหวัดได้แจ้งแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งบลงทุน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งเป็นผู้รับจ้างมีหน้าที่ต้องหักเงินภาษีของผู้รับจ้างไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากรเอง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจึงมิใช่ส่วนราชการที่มีหน้าที่หักภาษีของผู้รับจ้าง ณ ที่จ่าย รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุวัตถุประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายต่อพงษ์ ทับทิมโต)

หัวหน้ากลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น รักษาการแทน  
ท้องถิ่นจังหวัดแพร่ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแพร่  
กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ  
โทร.๐๕๕-๕๓๔-๑๑๙ ต่อ ๒๒  
โทรสาร ๐๕๕-๕๓๔-๑๑๙ ต่อ ๑๙



952๓  
15.๐๐

ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๙๙๕๓

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุดูประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)  
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๔๒ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๔๓  
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๗/ว ๑๒๘๔ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
ทุกจังหวัดให้ถือปฏิบัติกรณีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งบลงทุน ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงิน  
ได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา  
๖๙ ทวิ แห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร ดังนั้น สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จึงมิใช่  
ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมาย ที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง  
การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๑ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนด  
หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หากมีเงินคงเหลือ หรือ  
ค่าปรับเกิดขึ้นเนื่องจากผู้รับจ้างผิดสัญญาจะต้องนำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีได้รับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุดูประสงค์ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ) โดยสำนักงาน  
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย และค่าปรับผิดสัญญา เป็นไปในแนวทางเดียวกับ  
จึงกำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลระบุดูประสงค์ (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 ๒๕๕๓ เรื่อง แบบใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ บก. ๒๘)  
เพื่อรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายและค่าปรับผิดสัญญาให้ผู้รับจ้างหรือผู้ขาย

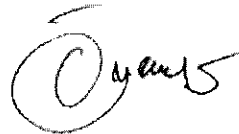
๓. เมื่อนำเงินภาษีที่รับฝากไว้ส่งหน่วยงานสรรพากร และค่าปรับผิดสัญญาซึ่งเป็นเงินเหลือจ่าย  
ส่งคืนสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ให้จัดทำฎีกาเบิกเงิน  
และบันทึกบัญชี ดังนี้

สมุดเงินสดจ่าย

เดบิต	บัญชีเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	XXX
	บัญชีเงินรับฝาก - เงินรอคืนจังหวัด (ค่าปรับผิดสัญญา)	XXX
เครดิต	บัญชีเงินฝากธนาคาร	XXX

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวัลลภ พริ้งพวงษ์)

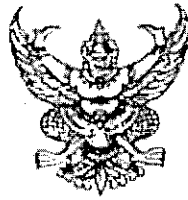
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น

โทร./โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๕๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๙ , ๐-๒๒๔๑-๕๙๒๕-๖

กระทรวงการคลัง  
 วันที่ ๒๙  
 ปีที่ ๒๕๓๒ (๒๓)  
 เวลา  
 เลขที่



เลขที่  
 วันที่  
 เวลา  
 เลขที่

**ด่วนที่สุด**

ที่ กค 0530.๕/๑ 142  
 4

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท 10400

๑๙ ธันวาคม ๒๕๓๓

เรื่อง ข้อความเข้าใจเกี่ยวกับกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน  
 ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ  
 เรียน ข้าราชการกรมการคลัง  
 อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0526.5/๑ 41996 ลงวันที่  
 18 ธันวาคม ๒๕๓๐


ด้วยปรากฏว่ากรมการปกครองได้รับจัดสรรเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน  
 ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เพื่อเบิกจ่ายให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติเกี่ยวกับ  
 เงินค่ารับที่เกิดขึ้นจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามหนังสือกระทรวงการคลัง  
 ที่ กค 0502/34829 ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๓๒ ซึ่งไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกับ  
 ส่วนราชการอื่นที่ได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนข้อความเข้าใจว่า ตามหนังสือ  
 ที่อ้างถึง กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน  
 เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน โดยกำหนดการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน  
 เฉพาะกิจให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ เช่นเดียวกับกาเบิกจ่าย  
 เงินงบประมาณหมวดอื่น ๆ อาทิ เบิกจ่ายได้เพียงหนึ่งถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนดชำระ  
 รายการที่เบิกจ่ายได้จะต้องมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี  
 หรือรายการที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้เข้าเงินเรื่องนั้น ๆ ไว้แล้ว กรณีมีเงินคงเหลือ  
 หรือค่ารับเกิดขึ้นเนื่องจากผู้รับจ้างผิดสัญญาจะต้องนำเงินคงเหลือหรือค่ารับส่งคลังเป็น  
 ราชได้แผ่นดิน ฯลฯ เนื่องจากเป็นเงินงบประมาณที่รัฐจัดสรรให้นำไปเป็นค่าใช้จ่ายใน

การจัดการทรัพย์สินหรือค่า นิคมการใด ๆ ตามรายการและรายละเอียดที่กำหนด และหาก  
ส่วนราชการที่ได้ริบจัดสรร เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ได้ดำเนินการจัดการทรัพย์สินหรือค่า นิคมการ  
ใด ๆ ตามรายการและรายละเอียดที่กำหนดแล้ว มีเงินคงเหลือหรือค่าปรับเกิดขึ้นจะต้อง  
นำเงินคงเหลือหรือค่าปรับส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ดังนั้น หนังสือกระทรวงการคลัง  
ที่ กค ๐502/34829 ลงวันที่ ๑ ธันวาคม 2512 ซึ่งสั่งการเรื่องค่าปรับที่เกิดจากการ  
ใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่กรมการปกครองเบิกจ่ายให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อ  
ดำเนินการจัดการทรัพย์สินฯ จึงถูกยกเลิกโดยหนังสือกระทรวงการคลังด่วนหาญ ที่ กค  
๐52๐.5/ว 41996 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2540 และกรมการปกครองต้องถือปฏิบัติ  
เกี่ยวกับค่าปรับโดยต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามนัยหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติเกี่ยวกับ  
เงินคงเหลือและค่าปรับจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจตามนัยหลักเกณฑ์ข้างต้น  
โดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายสุวิทย์ ติกมานนทินท์)

รองปลัดกระทรวงฯ ปฏิบัติราชการแทน  
ปลัดกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมายและระเบียบ

ส่วนกฎหมายและระเบียบ 4

โทร. 2739984



ที่ มท ๐๘๐๗/๑๒๘๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต  
กทม. ๑๐๓๑๐

๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการเบิกเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ งบลงทุน  
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด (ยกเว้นจังหวัดกระบี่และจังหวัดตาก)

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๓๗.๕/๒๕๕๔  
ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๓
- ๒. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๗/๕๕๖๐  
ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓
- ๓. สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๖.๗/๐๗๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ด้วยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หารือการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อ  
จ่ายเงินให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย จำนวน ๒๐,๐๕๓.๕๖ บาท และบันทึกภาษีเป็นรายได้  
แผ่นดิน แต่ข้อเท็จจริงเทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีนี้ให้กับสำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงิน  
ภาษีที่นำส่งนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาล เทศบาลเมืองกระบี่จึงได้ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ  
แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่กระบี่ไม่อนุวัติให้คืนเพราะเทศบาลเมืองกระบี่นำส่งภาษีไว้ถูกต้องแล้ว เนื่องจาก  
เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้หารือเรื่อง  
ดังกล่าวไปยังกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งผลการพิจารณาว่า เทศบาลเมืองกระบี่เป็นผู้มีหน้าที่หัก  
ภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งสำนักงานสรรพากร เนื่องจากเป็นคู่สัญญากับผู้รับจ้างมีหน้าที่จ่ายค่าจ้างตามสัญญา  
จึงเข้าลักษณะเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร และมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย  
ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และกรณีที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เกิน ผิด หรือซ้ำนั้นผู้รับจ้าง  
เป็นผู้มีสิทธิขอคืนเงินภาษีดังกล่าว สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่หรือเทศบาลเมืองกระบี่  
ไม่มีหน้าที่ขอคืนภาษี รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า แนวทางปฏิบัติดังกล่าวเป็นประโยชน์  
ที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจะนำไปใช้ประกอบการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และถือปฏิบัติ  
เป็นไปในแนวทางเดียวกัน เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหน้าที่หักเงินภาษีของผู้รับจ้างไว้ ณ ที่จ่ายแล้ว  
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด จึงมิใช่ส่วนราชการที่มีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีของ  
ผู้รับจ้าง ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑  
ข้อ ๒๑ จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทราบและถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง  
ที่ กค ๐๕๐๖.๗/๐๗๐๒๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ และให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ใหม่แทนตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายแก่นเพชร ช่างรังษี)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๕๓-๒๒๒๕ โทรสาร ๐-๒๒๕๑-๕๐๓๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”



ที่ กบ 0037.5 / 299

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
 เลขที่ 5091  
 วันที่ 23 ส.ค. 2553  
 เวลา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด  
 ศาลากลางจังหวัดกระบี่  
 ถนนอุตรกิจ กบ 81000

20 สิงหาคม 2553

รองคลัง  
 เลขที่ 6295  
 วันที่ 24 ส.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 คลองจืดลาด จำนวน 1,535,514.02 บาท หักภาษีหน้าฎีกา จำนวน 14,485.98 บาท ซึ่งภาษีหน้าฎีกาดังกล่าวสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ เป็นผู้เบิกจ่ายจากคลังจังหวัด และได้หักภาษีหน้าฎีกาไว้แล้ว รวมเป็นเงิน 20,093.46 บาท แต่ทางเทศบาลเมืองกระบี่ได้นำส่งเงินภาษีหน้าฎีกาให้กับสรรพากรอำเภอจ้ออีก 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  
 รักษาการแทนท้องถิ่นจังหวัดกระบี่



ที่ มท 0803/ 9860

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตสุสิต กทม. 10300

16 กันยายน 2553

เรื่อง หารือการหักภาษี 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

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับหนังสือหารือการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีเบิก  
จ่ายเงินจากคลังเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จากสำนักงานส่งเสริมการปกครอง  
ท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ คำก่อสร้างอาคารเรียน 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 มีความเห็นว่าประเด็นที่หารือดังกล่าว  
ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 และหนังสือกระทรวงการคลัง  
ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.6/ว 126 ลงวันที่ 7 กันยายน 2548 ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติสำหรับ  
การหักภาษี ณ ที่จ่าย จากการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจไว้อย่างชัดเจน ดังนั้น เพื่อให้การหักภาษี ณ ที่จ่าย  
ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและเป็นมาตรฐานเดียวกัน ประกอบกับเพื่อมิให้เกิดปัญหาการหักหักวง  
จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินในภายหลัง จึงขอทราบแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับส่วนราชการที่มีหน้าที่  
ควบคุมกฎหมายที่จะต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภท  
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ, กรณีส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลังเพื่อจ่ายเงินให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

/1. การเบิกจ่าย...

"ดำรงธรรมนำไทยให้สะอาด"



1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หน่วยงานใด  
เป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

2. หากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามข้อ 1.  
และได้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกแล้วจ่ายเงินหลังหักภาษีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้าง แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ส่งให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่  
ซ้ำอีก กรณีนี้หน่วยงานใดจะยืนยันคำร้องขอคืนภาษีอากร เพราะเหตุใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ ผลเป็นประการใด โปรดแจ้งกรมส่งเสริมการปกครอง  
ท้องถิ่นทราบด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225

โทรสาร 0-2241-9024

กองคดี  
เลขที่.....  
วันที่ 1 ส.ค. 2555  
เวลา.....



กรมบัญชีกลาง  
เลขที่ 17889  
วันที่ 1 ส.ค. 2555  
เลข.....

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

ที่ กค ๐๔๐๖.๗/๓๐๒๐

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 ๐๔๐๓/๑๒๔๐๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ได้ขอ  
เบิกจ่ายเงินจากคลังในเงินงบประมาณงบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โดยหักภาษี ณ ที่จ่าย  
เป็นเงินจำนวน ๒๐,๐๔๓.๔๖ บาท และบันทึกเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินก่อนจ่ายเงินหลังหักภาษี  
ให้แก่เทศบาลเมืองกระบี่เพื่อจ่ายให้ผู้รับจ้างต่อไป ปรากฏว่าเทศบาลฯ ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้กับสำนักงาน  
สรรพากรพื้นที่กระบี่ซ้ำอีก ซึ่งเงินภาษีที่นำส่งซ้ำนั้นจ่ายจากเงินงบประมาณของเทศบาลฯ เทศบาลฯ จึงได้  
ยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากรที่ส่งซ้ำ แต่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ฯ ไม่อนุมัติให้คืนเนื่องจากการนำส่งภาษี  
ไว้ถูกต้องแล้ว จึงขอหารือว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบเงินอุดหนุน ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ  
หน่วยงานใดเป็นผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และหากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นผู้มีหน้าที่  
หักภาษี ณ ที่จ่าย และได้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกแล้ว แต่ต้องการปกครองส่วนท้องถิ่น  
ได้นำส่งเงินภาษีจำนวนนี้ให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ซ้ำอีก กรณีนี้หน่วยงานใดจะต้องยื่นคำร้องขอคืน  
ภาษีอากร เพราะเหตุใด นั้น

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

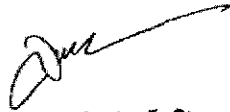


ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทร. ๑๒๒๒ ๖๔๐๐

ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๓๙ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๐ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๔๐ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด หรือ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีหน้าที่ขอคืนเงินภาษีอากรดังกล่าวแต่อย่างใด ทั้งนี้ เพื่อป้องกันปัญหา การคืนเงินภาษีซ้ำและคืนเงินภาษีผิดพลาด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุทธีร์คนธ์ รัตน์โชติ)  
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมาย  
กลุ่มงานกฎหมายและระเบียบด้านการเบิกจ่าย  
โทร. ๐-๒๑๒๗-๗๒๕๖

