บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานคลัง สำนักงานอธิการบดี โทร. 8126

ที่ ศธ.5801.4/96 **วันที่** 5 เมษายน 2562

เรื่อง ทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานเรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากร

เรียน คณบดี ผอ.สำนัก / สถาบัน หัวหน้าภาควิชา ประธานสายวิชา ผอ.สำนักงาน หัวหน้ากลุ่มงาน

อ้างถึง เอกสารที่ ศธ.5801.4/464 เรื่อง การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากร

สำนักงานคลังขอทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานเรื่องการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้กับบุคคลภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ซึ่งตามหลักเกณฑ์การหักภาษี ณ ที่จ่ายและแนววินิจฉัยของกรมสรรพากรระบุว่า "ค่าตอบแทนวิทยากร ไม่ถือเป็นค่าสอนตามหลักสูตรปกติของมหาวิทยาลัย จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีตามมาตรา 42(7) แห่งประมวลรัษฎากร และผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าวมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา50(1) แห่งประมวลรัษฎากร"

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายถูกต้องตามกฎหมาย จึงเห็นควรให้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3 ของค่าตอบแทนวิทยากร และนำส่งภาษีให้กับกรมสรรพากร ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

กรณีหน่วยงานไม่สามารถดำเนินการดังกล่าวได้ ให้ส่งเบิกในลักษณะเงินเชื่อ หรือขอยืมเงินโดยแจ้งรายชื่อวิทยากรพร้อมที่อยู่ ส่งให้สำนักงานคลังเป็นผู้ดำเนินการโอนเงิน/จ่ายเช็คให้กับผู้รับเงินพร้อมหักภาษีนำส่งแทนหน่วยงาน ทั้งนี้หากท่านมีข้อสงสัยประการใด กรุณาติดต่อคุณเครือวัลย์ เสือเล็ก โทร.8128 และคุณจิตรา กิจศิโรรัตน์ โทร.8120

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการ

(นางสาวสำรวย แซ่เตียว)
รักษาการผู้อำนวยการสำนักงานคลัง

หมายเหตุ การจ่ายให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร
และการจ่ายให้บุคคลที่ไม่เป็นบุคลากรของมหาวิทยาลัย ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานคลัง สำนักงานอธิการบดี โทร. 8120

ที่ ศธ.5801.4/464 **วันที่** 15 มีนาคม 2562

เรื่อง การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากร

เรียน รองอธิการบดีอาวุโสฝ่ายบริหาร ผ่านรองอธิการบดีฝ่ายการเงินและทรัพย์สิน

อ้างถึง 1. ประกาศ มจธ. เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าสอนพิเศษสำหรับคณาจารย์ของมหาวิทยาลัย

2 ประกาศ มจธ. เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าสอนพิเศษสำหรับอาจารย์พิเศษ

3. หนังสือกรมสรรพากรเลขที่ กค0706(กม.03)/727 วันที่ 30 มิถุนายน 2546

ตามที่ สำนักงานคลังได้มีการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรให้กับบุคคลภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย โดยที่ผ่านมามิได้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย เนื่องจากเห็นว่ามีลักษณะเช่นเดียวกันกับ"ค่าสอน"ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีตามมาตรา 42(7) แห่งประมวลรัษฎากร นั้น

ต่อมา สำนักงานคลังได้รับข้อทักท้วงจากผู้รับเงินบางท่านเกี่ยวกับการหักภาษี ณ ที่จ่ายค่าตอบแทนวิทยากรดังกล่าว จึงได้หารือเบื้องต้นกับกรมสรรพากรซึ่งได้มีแนววินิจฉัยว่า ค่าตอบแทนวิทยากร ไม่ถือเป็นค่าสอนตามหลักสูตรปกติของมหาวิทยาลัย ดังนั้น การจ่ายให้บุคลากรของมหาวิทยาลัย ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร และการจ่ายให้บุคคลที่ไม่เป็นบุคลากรของมหาวิทยาลัย ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร โดยผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินดังกล่าวมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา50(1) แห่งประมวลรัษฎากร

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีการหักและนำส่งภาษี ณ ที่จ่ายถูกต้องตามกฎหมาย จึงเห็นควรให้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3 ของค่าตอบแทนวิทยากร และนำส่งภาษีให้กับกรมสรรพากรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบจักดำเนินการแจ้งเวียนหนังสือให้กับบุคลากรและหน่วยงานในมหาวิทยาลัยให้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต่อไป

(นางสาวจิตรา กิจศิโรรัตน์)
นักบริหารการเงิน 15 มี.ค. 2562

เห็นชอบตามเสนอ
29/3/62

464

381 PS219

ประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าสอนพิเศษสำหรับคณาจารย์ของมหาวิทยาลัย

.....

เพื่ออนุวัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2542 ข้อ 9 และอาศัยอำนาจตามข้อ 5 แห่งระเบียบดังกล่าว ประกอบกับความเห็นชอบของที่ประชุมคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 3/2543 วันที่ 1 มิถุนายน 2543 มหาวิทยาลัยจึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าสอนพิเศษสำหรับคณาจารย์ของมหาวิทยาลัยไว้ ดังนี้

ข้อ 1. ให้ใช้ประกาศนี้ตั้งแต่ภาคการศึกษาที่ 2/2542 เป็นต้นไป

ข้อ 2. ในประกาศนี้

มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
คณาจารย์	หมายถึง	พนักงาน หรือข้าราชการ ของมหาวิทยาลัยที่ดำรงตำแหน่ง ครู อาจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ รองศาสตราจารย์ หรือ ศาสตราจารย์
ค่าสอนพิเศษ	หมายถึง	ค่าตอบแทนการสอนในมหาวิทยาลัยที่เกินกว่าจำนวนหน่วยชั่วโมงการสอนปกติที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 3. ผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าสอนพิเศษต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์อย่างหนึ่งอย่างใด ดังนี้

(ก) เป็นคณาจารย์ของมหาวิทยาลัย ที่มีหน่วยชั่วโมงสอนเฉลี่ยต่อสัปดาห์ต่อภาคการศึกษา ไม่น้อยกว่า 10 หน่วยชั่วโมงตามหน่วยชั่วโมงที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(ข) เป็นคณาจารย์ซึ่งทำหน้าที่ธุรการที่มหาวิทยาลัยกำหนด มีชั่วโมงสอนไม่น้อยกว่า 7 หน่วยชั่วโมง/สัปดาห์

(ค) เป็นคณาจารย์ที่ทำหน้าที่บริหารที่มีชั่วโมงสอนเฉลี่ยต่อสัปดาห์ต่อภาคการศึกษาครบตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 4. อัตราค่าสอนพิเศษ ไม่เกินหน่วยชั่วโมงละ 300 บาท

ข้อ 5. การสอน 1 คาบ ตามประกาศนี้ ต้องไม่น้อยกว่า 50 นาที

ข้อ 6. การนับหน่วยชั่วโมงให้ใช้เกณฑ์ ดังนี้

6.1 การสอนระดับปริญญาตรี

(ก) การสอนภาคทฤษฎี 1 คาบ มีจำนวนนักศึกษาไม่เกิน 40 คน มีค่าเท่ากับ 1 หน่วยชั่วโมง

(ข) การควบคุมการฝึกในห้องทดลอง 2 คาบ มีจำนวนนักศึกษาไม่เกิน 30 คน มีค่าเท่ากับ 1 หน่วยชั่วโมง

(ค) กรณีที่ไม่เป็นไปตามข้อ 6.1 (ก) (ข) ให้เป็นไปตามประกาศแนบท้าย

6.2 การสอนระดับบัณฑิตศึกษา ให้ใช้จำนวนหน่วยชั่วโมง ตามข้อ 6.1 คูณด้วย 4/3

ข้อ 7. ในแต่ละภาคการศึกษา ให้เบิกจ่ายค่าสอนพิเศษได้ไม่เกิน 15 สัปดาห์

ข้อ 8. ให้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสอนพิเศษภาคการศึกษาละ 2 ครั้ง โดยใช้แบบฟอร์มการเบิกตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้ภาควิชา/สายวิชา หรือหลักสูตรเก็บหลักฐานการควบคุมการสอนไว้เพื่อตรวจสอบ

ข้อ 9. การเรียนการสอนและการกำกับดูแล ให้เป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของภาควิชา สายวิชาและหลักสูตร

ข้อ 10. กรณีมีปัญหาในการปฏิบัติที่เกิดจากประกาศนี้ให้อธิการบดี หรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2543

(ดร. กฤษณพงศ์ กีรติกร)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

ประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี
เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าสอนพิเศษสำหรับอาจารย์พิเศษ

เพื่ออนุวัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2542 ข้อ 9 และอาศัยอำนาจตามข้อ 5 แห่งระเบียบดังกล่าว ประกอบกับความเห็นชอบของที่ประชุมคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 3/2543 วันที่ 1 มิถุนายน 2543 มหาวิทยาลัยจึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าสอนพิเศษสำหรับอาจารย์พิเศษของมหาวิทยาลัยไว้ ดังนี้

ข้อ 1. ให้ใช้ประกาศนี้ตั้งแต่ภาคการศึกษาที่ 2/2542 เป็นต้นไป

ข้อ 2. ในประกาศนี้

มหาวิทยาลัย หมายถึง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

อาจารย์พิเศษ หมายถึง บุคคลที่ได้รับเชิญให้สอนในมหาวิทยาลัย ได้แก่

(ก) บุคคลที่มิได้เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้างของมหาวิทยาลัย

(ข) ผู้ดำรงตำแหน่งบริการวิชาการ หรือธุรการในมหาวิทยาลัยและไม่มีหน้าที่ในการสอน และได้รับคำสั่งให้สอนนอกเวลาปฏิบัติงานปกติ

การสอน หมายถึง การสอนและการประเมินผล

ข้อ 3. อัตราค่าสอนพิเศษ

(ก) สำหรับบุคคลตามข้อ 2(ก) เบิกได้ไม่เกินหน่วยชั่วโมงละ 600 บาท และ 800 บาท สำหรับการสอนระดับปริญญาตรี และบัณฑิตศึกษาตามลำดับ

(ข) บุคคลตามข้อ 2(ข) เบิกได้ไม่เกินหน่วยชั่วโมงละ 300 บาท

ข้อ 4. ให้มหาวิทยาลัยจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาสอนพิเศษคราวละ 300 บาท สำหรับบุคคลตามข้อ 2(ก)

ข้อ 5. การสอน 1 คาบ ตามระเบียบนี้ ต้องสอนไม่น้อยกว่า 50 นาที

ข้อ 6. การคำนวณหน่วยชั่วโมง ให้ใช้เกณฑ์ ดังนี้

(ก) การสอนภาคทฤษฎี 1 คาบ มีค่าเท่ากับ 1 หน่วยชั่วโมง

(ข) การควบคุมการฝึกในห้องทดลอง 2 คาบ มีค่าเท่ากับ 1 หน่วยชั่วโมง

ข้อ 7. ในแต่ละภาคการศึกษา ให้เบิกจ่ายค่าสอนพิเศษได้ไม่เกิน 15 สัปดาห์

ข้อ 8. ให้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสอนพิเศษเดือนละ 1 ครั้ง ตามหน่วยชั่วโมงที่สอนจริง โดยใช้ใบเบิกเงินค่าสอนพิเศษตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด และให้ภาควิชา สายวิชา หรือหลักสูตรเก็บหลักฐานการควบคุมการสอนไว้เพื่อตรวจสอบ

ข้อ 9. การจัดการเรียนการสอนและกำกับดูแล ให้เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของภาควิชา สายวิชาและหลักสูตร

ข้อ 10. กรณีมีปัญหาในการปฏิบัติที่เกิดจากประกาศนี้ให้อธิการบดี หรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาด

ประกาศ ณ วันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2543

(ดร. กฤษณพงศ์ กีรติกร)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

เลขที่หนังสือ : กค 0706(กม.03)/727
วันที่ : 30 มิถุนายน 2546
เรื่อง : ภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีค่าตอบแทนที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับและจ่ายให้ผู้รับ
ข้อกฎหมาย : มาตรา 40(1), มาตรา 40(2), มาตรา 42(7), มาตรา 50(1), มาตรา 81(1)(ช), มาตรา 81(1)(ฉ)
ข้อหารือ : รายได้ค่าตอบแทนที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับและรายจ่ายที่สถาบันอุดมศึกษาให้ผู้รับเป็นรายได้ประเภทใด ต้องเสียภาษีเงินได้หรือภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ และต้องมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไรหรือไม่
แนววินิจฉัย : 1. รายได้ที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับ มีภาระภาษี ดังนี้
1.1 ภาษีเงินได้
เนื่องจากสถาบันอุดมศึกษาของทางราชการมีฐานะเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายสถาบันอุดมศึกษาแต่ละแห่ง ไม่เข้าลักษณะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร ดังนั้น รายได้ที่สถาบันอุดมศึกษาได้รับจากผู้เข้ารับการศึกษาหรืออบรมในโครงการศึกษาต่าง ๆ จึงไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและไม่ต้องถูกหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย แต่อย่างใด
1.2 ภาษีมูลค่าเพิ่ม
ก. รายรับค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมการศึกษา เข้าลักษณะเป็นการให้บริการการศึกษาของสถาบันฯ จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ช) แห่งประมวลรัษฎากร
ข. รายรับค่าตำราเอกสาร เข้าลักษณะเป็นขายตำราเรียนจะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ฉ) แห่งประมวลรัษฎากร
ค. รายรับค่าอาหารเครื่องดื่ม ค่าดูงานในประเทศและต่างประเทศที่มีการเรียกเก็บนอกเหนือจากค่าลงทะเบียนและค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าสัมมนาโครงการอบรมต่าง ๆ ถ้าหากสถาบันฯ เป็นผู้จัดและเป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรของสถาบันฯ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ ซึ่งจะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ช) แห่งประมวลรัษฎากร
2. รายจ่ายที่สถาบันฯ จ่าย มีภาระในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ดังนี้
2.1 กรณีจ่ายค่าตอบแทนอาจารย์ที่ปรึกษานิสิต ค่าตอบแทนคณะกรรมการดำเนินงาน ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงาน ค่าสัญจร และค่าตอบแทนการบริการทางการแพทย์ ถ้าเป็นอาจารย์ประจำหรือพนักงานประจำในสถาบันฯ ถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) แห่งประมวลรัษฎากร แต่ถ้าไม่เป็นอาจารย์ประจำหรือพนักงานประจำถือว่าเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) แห่งประมวลรัษฎากร สถาบันฯ ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) แห่งประมวลรัษฎากร
2.2 กรณีจ่ายค่าสอนและค่าสอบ ตามข้อ 2.2 โดยคิดค่าสอนเป็นชั่วโมงตามที่สอนจริงซึ่งจะต้องไม่กำหนดเหมาจ่ายเป็นรายเดือนและไม่คำนึงว่าได้มีการสอนหรือไม่ จึงถือว่าเป็นเงินได้ซึ่งได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 42(7) แห่งประมวลรัษฎากร สถาบันฯ ผู้จ่ายเงินได้ไม่ต้องมีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
เลขตู้ : 66/32548

Last update : Wednesday, March 29, 2017

Navigator : อ้างอิง >ข้อหารือภาษีอากร >2546 >มิถุนายน >0706(กม.03)/727