



ที่ กษ 0404/4445

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เทเวศร์ กทม. 10200

12 มิถุนายน 2543

เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ของผู้ตรวจสอบกิจการ

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานธนาคารออมสิน จำกัด

อ้างถึง หนังสือสหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานธนาคารออมสิน จำกัด ที่ สอ.พส.356/2543

ลงวันที่ 14 มีนาคม 2543

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้อง)

ตามหนังสือที่อ้างถึง สหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานธนาคารออมสิน จำกัด ได้หารือกรณี สหกรณ์จ่ายเงินค่าตอบแทนให้แก่ผู้ตรวจสอบกิจการ ซึ่งเป็นสมาชิกของสหกรณ์และได้รับการเลือกตั้งจาก ที่ประชุมใหญ่ จำนวน 5 คน จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย เช่นเดียวกับผู้สอบบัญชีภาคเอกชนหรือไม่ และหากต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะต้องหักในอัตราเท่าใด นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า ค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการนั้น ถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40(2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ดังนั้นสหกรณ์จึงมีหน้าที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50(1) โดยให้นำเงินค่าตอบแทนผู้ตรวจสอบกิจการที่ต้องจ่ายคูณด้วยจำนวนคราวที่ต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี หักค่าให้จ่ายร้อยละ 40 ไม่เกิน 60,000 บาท และนำไปหักลดหย่อนต่าง ๆ เหลือเป็น เงินได้สุทธินำไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษี ได้เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หารด้วยจำนวนคราว

/ที่จะต้อง...

ที่จะต้องจ่าย ได้ผลลัพธ์เป็นเงินภาษี ณ ที่จ่ายที่ต้องหักไว้และต้องนำส่งภาษีตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนดภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ไม่ว่าสหกรณ์จะหักภาษีไว้แล้วหรือไม่ มิฉะนั้นสหกรณ์จะต้องรับผิดชอบตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ
(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**
(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักกำกับดูแลการสอบบัญชีสหกรณ์โดยผู้สอบบัญชีภาคเอกชน (สกอ.)

โทร. 6285777, 6285240 – 59 ต่อ 3304

โทรสาร 2821019

ประมวลรธนการ (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้อง)

มาตรา 40 (2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็น ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่ โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และ เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงาน ที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ นั้น ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้น จะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

ฯลฯ

มาตรา 50 ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตาม มาตรา 40 หักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามวิธีดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ (2) ให้คูณเงินได้พึงประเมิน ที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หารด้วยจำนวน คราวที่จะต้องจ่าย ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายตามความในวรรคก่อนไม่ลงตัว เหลือเศษเท่าใดให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้น รวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่ากับจำนวนภาษีที่จะต้องเสีย ทั่วประเทศ

ฯลฯ