

กรมประชาสัมพันธ์
รับที่ 9074
วันที่ 19/1/48
16.30 น.



ที่ กค 0410.3/ว 281

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 กทม.10400

14 กรกฎาคม 2548

กองคลัง
19 ก.ค. 2548
เลขที่รับ 9074

เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการถอนคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายในระบบ GFMS
เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

ด้วยปรากฏว่าส่วนราชการหลายแห่งได้มีการบันทึกรายการขอเบิกที่เกี่ยวข้องกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายในระบบ GFMS ผิดพลาด ทำให้ไม่สามารถดำเนินการถอนคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากระบบ GFMS ได้เหมือนที่เคยปฏิบัติ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้เกิดความชัดเจนในการถอนคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายในระบบ GFMS จึงขอเรียนสรุปดังนี้

1. กรณีบันทึกรายการขอเบิกซ้ำและหักภาษี ณ ที่จ่ายซ้ำ

ให้นำเงินที่ได้รับเกินส่งคืนคลัง ในกรณีที่ได้มีการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับรายการที่ได้รับเงินซ้ำให้ส่วนราชการยกเลิกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

2. กรณีระบุภาษีหัก ณ ที่จ่ายมากกว่า 1 ประเภท

ระบบจะหักเงินภาษีประเภทเดียว ทำให้ส่วนราชการได้รับเงินเกิน ให้ส่วนราชการนำเงินที่ได้รับเกินส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

3. กรณีแก้ไขภาษีหัก ณ ที่จ่ายหลังจากที่บันทึกข้อมูลเข้าระบบ

กรณีส่วนราชการบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป ให้นำเงินที่ได้รับเกินส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และกรณีส่วนราชการบันทึกภาษีสูงไป ให้บันทึกค่าขอเบิกเงินเพิ่ม

4. กรณีขอเบิกเงินผ่านส่วนราชการระบุภาษีหัก ณ ที่จ่ายผิดและไม่ได้แก้ไขภาษีให้ถูกต้อง

4.1 กรณีบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป ให้ส่วนราชการนำเงินภาษีส่งให้กรมสรรพากรด้วยแบบ ภ.ง.ด. 3 (กรณีผู้ถูกหักเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคลที่มีได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล) หรือ แบบ ภ.ง.ด. 53 (กรณีผู้ถูกหักเป็นนิติบุคคล) แล้วแต่กรณี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ส่วนราชการตั้งอยู่ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

4.2 กรณีบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่ายสูงไปให้ส่วนราชการดำเนินการขอคืนภาษีจากกรมสรรพากรโดยตรงด้วยคำร้องขอคืนภาษีอากร (ค.10) และแนบรายงานจากระบบ (กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMS Terminal ใช้คำสั่ง ZINF_R09 หรือผ่านระบบ Excel Loader ให้เข้า Web Report เรียก รายงานสรุปผลการนำเข้าข้อมูล เข้าประจำวัน SAP Log) เพื่อประกอบการพิจารณาขอคืนภาษี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ส่วนราชการตั้งอยู่ และให้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามจำนวนที่ถูกต้องให้ผู้ถูกหักภาษี

ส่ง กคค.
18 ก.ค. 48

5. กรณีขอเบิกเงินเพื่อจ่ายผู้ขายตรงระบุนาฬิกา ๓ ที่จ่ายผิดและผู้ขายได้รับเงินแล้ว

5.1 กรณีบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่ายต่ำไป ให้ส่วนราชการเรียกเงินที่โอนเกินกลับคืน และนำส่งเงินภาษีให้กรมสรรพากรด้วยแบบ ภ.ง.ด. 3 (กรณีผู้ถูกหักเป็นบุคคลธรรมดาหรือคณะบุคคล ที่มีได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคล) หรือ แบบ ภ.ง.ด. 53 (กรณีผู้ถูกหักเป็นนิติบุคคล) แล้วแต่กรณี ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ส่วนราชการตั้งอยู่ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป สำหรับการออก หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้จัดทำ 2 ฉบับ คือฉบับที่ 1 ให้ออกหนังสือรับรองตามจำนวนภาษี ที่ได้บันทึกไว้ในระบบ และฉบับที่ 2 ให้ออกเพิ่มตามจำนวนภาษีที่ได้ นำส่งกรมสรรพากร ภายหลังโดยไม่ต้องแสดงยอดรายได้ที่นำมาคำนวณภาษี แต่ให้หมายเหตุแจ้งรายละเอียด พร้อมอ้างอิงหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายฉบับแรก

5.2 กรณีบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่ายสูงไป กรณีได้ออกหนังสือรับรองการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายเท่ากับจำนวนที่บันทึกไว้ในระบบและเจ้าหน้าที่ประสงค์ที่จะใช้หนังสือรับรองในการขอคืนภาษี เมื่อสิ้นปีส่วนราชการมีต้องดำเนินการอย่างไร ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ต้องการที่จะได้รับเงินในส่วนที่ขาด เมื่อได้มีการออกหนังสือรับรองแล้ว ให้ยกเลิกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายฉบับที่ผิด แล้วให้ออก หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายฉบับใหม่ให้ถูกต้อง และให้ส่วนราชการดำเนินการขอถอนคืนภาษี กับกรมสรรพากรโดยตรงด้วยคำร้องขอคืนภาษีอากร(ท.10) และรายงานจากระบบ (กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ใช้คำสั่ง ZINF_R09 หรือผ่านระบบ Excel Loader ให้เข้า Web Report เรียกรายงานสรุป ผลการนำเข้าข้อมูล เข้าประจำวัน SAP (R3) เพื่อประกอบการพิจารณาขอคืนภาษี ณ สำนักงาน สรรพากรพื้นที่ที่ส่วนราชการตั้งอยู่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

- ส่ง ผงป.
- ผพด.
- ผกง.
- ผบช.
- ผบห.

ขอแสดงความนับถือ

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

over w
(นางอัจฉรา หัตถ์บำเรอ)

๑๙ ก.ค. ๒๕๔๘ ผกง.....๒๐
วันที่ 19 ก.ค. ๒๕๔๘

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์
ร.อปส.

๒ ส.ค. ๒๕๔๘

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

เรียน อปส.ผ่าน รปส. (นางอัจฉรา หัตถ์บำเรอ)

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

กรมบัญชีกลาง แจ้งแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการถอนคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ในระบบ GFMIS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานทราบและ
ถือปฏิบัติต่อไป

รปส. (นางอัจฉรา หัตถ์บำเรอ) E.9074

- 2 ส.ค. ๒๕๔๘

Qand
(นางกฤษณา ปัทมาวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง
๒๕ ก.ค. ๒๕๔๘