



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน \_\_\_\_\_ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.๓๑๒๒-๓

ที่ ศธ ๖๓๙๒(๓)/ ว ๐๑๓ \_\_\_\_\_ วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด

เรียน เลขาธิการคณะ ผู้อำนวยการสถาบัน สำนัก ศูนย์ กอง ประธานสภาพนักงาน

เพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

( / ) ทราบ

( ) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

( ) ทราบและถือปฏิบัติ

พ.ศ.

(นางสาวพิกุลทอง เมืองแก้ว)

หัวหน้างานธุรการ

แทน ผู้อำนวยการกองคลัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนงาน \_\_\_\_\_ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร. ๓๑๒๓

ที่ ศธ ๖๓๙๒(๓)/๐๗๓๓๐ วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

**สรุปเรื่อง** ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๐.๑/ว ๔ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๕ กรมบัญชีกลาง ได้แจ้ง การปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด ให้ส่วน ราชการทราบและถือปฏิบัติ ตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือดังกล่าว


**กฎ / ระเบียบ / ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง**

- สามารถดูรายละเอียดหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.oop.cmu.ac.th/>

ที่ หนังสือเวียนกองคลัง (การเบิกจ่ายเงิน)


**ข้อเสนอเพื่อพิจารณา**

๑. เพื่อโปรดทราบ
๒. แจ้งทุกส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อทราบ
๓. แจ้ง งานเงินเดือนและสวัสดิการ กองคลัง เพื่อทราบและถือปฏิบัติ

  
(นางวิภาภรณ์ ประดิษฐ์ดำรง)

พนักงานปฏิบัติงาน


๒๐ มค.๕๕

  
๒๐ ม.ค.๕๕

คำสั่ง

**ทราบ  
แจ้งตามเสนอ**

  
4/ม.ค. 2555

  
นางนงนิตย์ วัฒนรัตน์  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(รองศาสตราจารย์ ดร.ไพโรจน์ วิจารณ์)  
รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและทรัพย์สิน  
ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

๓๒๕



เลขที่	04658
วันที่	18 ส.ค. ๒๕๕๕
เวลา	

กองกลาง สำนักงานมหาวิทยาลัย  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
เลขที่ 565  
วันที่ ๑๕ ส.ค. ๒๕๕๕  
เวลา

ที่ กค ๐๔๒๐.๑ / ว ๕

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๙ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒ / ๔๗๔๐ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔

ตามมติคณะรัฐมนตรี ในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๐ เห็นชอบกรอบระยะเวลาดำเนินการ มาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ (โครงการเกษียณก่อนกำหนด) ไม่เกิน ๕ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑) ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕) โดยตราพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือแก่ผู้เข้าร่วมโครงการฯ และออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ณ วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๕๒ เพื่อยกเว้นไม่ต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๕ ซึ่งกรมสรรพากรได้แจ้งให้ทราบ ดังนี้

๑. ผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามมาตรการฯดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ เงินช่วยเหลือดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๒ (๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ฯ

๒. หากผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามมาตรการฯดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตาม มาตรา ๔๒ (๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ ๒ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ฯ ผู้มีเงินได้จึงต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่อย่างไรก็ดี เนื่องจากเงินช่วยเหลือดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามข้อ ๑ (ง) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขของเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามมาตรา ๔๘ (๕) และมาตรา ๕๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๓๕ ผู้มีเงินได้จึงมีสิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่นๆ ตามมาตรา ๔๘ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร

ความละเอียดแจ้งตามสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

/กรมบัญชีกลาง...



กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินดังกล่าวได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกรณีข้างต้น จึงขอให้ส่วนราชการเร่งดำเนินการยื่นขอรับเงินและขอเบิกเงินช่วยเหลือตามมาตรการปรับปรุงอัตราค่าจ้างของส่วนราชการ (โครงการเกษียณก่อนกำหนด) ในระบบบำเหน็จบำนาญ (e - pension) ให้เสร็จสิ้นภายในรอบการจ่ายเงินที่ ๓ ของเดือนธันวาคม ๒๕๕๕ ดังนี้

๑. มาตรการฯ ที่ยังไม่ได้เบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ( ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ) ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ( ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๔ )

๒. มาตรการฯ ที่จะเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ( ออกจากราชการ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ )

**ทั้งนี้หากส่วนราชการยื่นขอเบิกเงินหลังกำหนดเวลาดังกล่าว กรมบัญชีกลางจะหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย สำหรับเงินดังกล่าว**

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติตามกรณีข้างต้น หากมีข้อสงสัยโปรดสอบถามรายละเอียดได้ที่


๑. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๑ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๑ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๔ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๕

๒. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๒ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๔๖ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๔๔ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๓๗

๓. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๓ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๕๔ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๕๘ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๕๖

๔. ส่วนบริหารการจ่ายเงิน ๔ โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๗๕ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๖๘ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๔๕

ขอแสดงความนับถือ



(นางพนมมาลี สีวันนันทกุล)

รองเลขาธิการ ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๐๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๓๘๐





# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

134289  
S.A. 2554  
1350

ส่วนราชการ กรมสรรพากร สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย ๒ โทร. ๐-๒๒๗๒-๔๒๘๗-๘

ที่ กค ๐๗๐๒/๙๗๑๕๐

วันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๕๔

สำนักบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ (นท.)  
วันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๕๔  
เวลา .....  
ส่วน ..... ฝ่าย .....

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามบันทึกด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๐.๑/๓๕๕๔๔ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ กรมบัญชีกลางแจ้งว่า ตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๐ เห็นชอบกรอบระยะเวลาดำเนินการมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ (โครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด) ไม่เกิน ๕ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (ออกจากราชการวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑) ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (ออกจากราชการวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕) โดยได้ตราพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อเบิกจ่ายเงินช่วยเหลือแก่ผู้เข้าร่วมโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด และกระทรวงการคลังได้ออกกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร เพื่อยกเว้นไม่ต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๕ กรมบัญชีกลางจึงหารือว่า

๑. เงินช่วยเหลือตามโครงการดังกล่าวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๖ ซึ่งมีผู้ออกจากราชการ ณ วันที่ ๑ ตุลาคมของปีงบประมาณ เริ่มปีแรก ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ปีสุดท้ายของโครงการคือ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ ในแต่ละปีจะมีการทยอยจ่ายเงินช่วยเหลือดังกล่าว ดังนั้น หากมีการโอนเงินช่วยเหลือเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ถือว่าได้รับเงินได้ที่อยู่ภายในปีภาษีที่ได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใช่หรือไม่

๒. จากข้อ ๑ หากมีการโอนเงินช่วยเหลือเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ถือว่าได้รับเงินได้ในปีภาษี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป จะต้องนำมารวมกับเงินได้อื่น ๆ เพื่อคำนวณเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาใช่หรือไม่ ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า กฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒) กำหนดยกเว้นไม่ต้องนำเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการตามพระราชกฤษฎีกาเงินช่วยเหลือผู้ซึ่งออกจากราชการตามมาตรการปรับปรุงอัตรากำลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ทั้งนี้ สำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๕ ดังนั้น

๑. กรณีตาม ๑. หากผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามโครงการฯ ดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ เงินช่วยเหลือดังกล่าวเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๒(๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒)ฯ

๒. กรณีตาม ๒. หากผู้มีเงินได้ที่ออกจากราชการตามโครงการฯ ดังกล่าวได้รับเงินช่วยเหลือตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป กรณีจึงไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามมาตรา ๔๒(๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ ๒ ของกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๗๒ (พ.ศ. ๒๕๕๒)ฯ ผู้มีเงินได้จึงต้องนำเงินช่วยเหลือดังกล่าวมาคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่อย่างไรก็ดี เนื่องจากเงินช่วยเหลือดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามข้อ ๑(ง) ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๕) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขของเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐(๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามมาตรา ๔๘(๕) และมาตรา ๕๐(๑) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๓๕ ผู้มีเงินได้จึงมีสิทธิเลือกเสียภาษีโดยไม่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีกับเงินได้อื่นๆ ตามมาตรา ๔๘(๕) แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

จรัส แหม่มสร้อยทอง

(นางสาวจรัส แหม่มสร้อยทอง)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร