



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

134287  
S.A. 2554  
17.50

ส่วนราชการ กรมสรรพากร สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย ๒ โทร. ๐-๒๒๗๒-๖๒๘๗-๕  
ที่ กค ๐๗๐๒/๗๗๑๐ วันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๕๔

สำรับบริหารการรับ - จัดเงินกู้ยืม (บ.ก.)  
วันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๕๔  
เลข  
ส่วน คีย์

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณีเงินช่วยเหลือตามโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามบันทึกด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๐.๑/๓๕๔๔๔ 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 ซึ่งผู้ออกจากราชการ 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 ตั้งแต่ วันที่ 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 คุ้มศรีทอง

(นางสาวจรัส คุ้มศรีทอง)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร