

ที่ กค ๐๗๒๑/ ๕๕๕๖



สำนักงานสรรพากรภาค ๓
ถนนเจ้าฟ้า แขวงชนะสงคราม
เขตพระนคร กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๖ ก.ย. ๒๕๖๒

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย กรณีลูกจ้างออกจากงานเนื่องจากเกษียณอายุและของคงเงิน
และรับเงินเป็นงวดในกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เรียน ผู้อำนวยการอาวุโสฝ่ายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน)
อ้างถึง หนังสือหารือของบริษัทฯ ที่ Reg-PVD.S ๐๑๙๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๒

ตามหนังสือที่อ้างถึง บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) ขอหารือภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย กรณีลูกจ้างออกจากงานเนื่องจากเกษียณอายุและของคงเงิน และรับเงินงวดในกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยแจ้งว่า บริษัทฯ ในฐานะบริษัทจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ขอสอบถามกรณีสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นลูกจ้างเกษียณอายุ โดยมีอายุไม่ต่ำกว่า ๕๕ ปีบริบูรณ์ ออกจากงานเพราะครบกำหนดหรือสิ้นกำหนดเวลาทำงานตามสัญญาจ้างแรงงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร และเข้าเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแล้วไม่น้อยกว่า ๕ ปี โดยสมาชิกของคงเงินรับเงินงวดตามมาตรา ๒๓/๒ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๘

บริษัทฯ จะออกใบแจ้งจำนวนเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับสมาชิกที่สิ้นสุดสมาชิกภาพ ที่เกษียณในปีนั้น ๆ ทั้งสมาชิกที่รับเงินทั้งจำนวนหรือบางส่วนในปีแรกที่ของคงเงินรับเงินเป็นงวด พร้อมหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร เพื่อใช้เป็นเอกสารยื่นภาษี พร้อมยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ และ ภ.ง.ด. ๑ก (ได้รับยกเว้นภาษี) เนื่องจากในปีที่เกษียณ สมาชิกได้นำส่งเงินสะสมระหว่างปีจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ จึงหารือดังนี้

๑. กรณีสมาชิกที่คงเงินขอรับเงินเป็นงวด (ได้รับยกเว้นจากการเกษียณอายุ) เช่น ขอรับเงินเป็นงวดทุกเดือนๆ ละ ๑๐,๐๐๐ บาท บริษัทฯ ยังมีหน้าที่ต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. ๑ ภ.ง.ด. ๑ก และออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่

๒. หากบริษัทฯ ต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร (ศูนย์บาท) บุตรของสมาชิกที่คงเงินขอรับเงินเป็นงวด สามารถใช้สิทธิลดหย่อนอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาที่มีอายุตั้งแต่ ๖๐ ปีขึ้นไปได้หรือไม่
ตั้งความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

สำนักงานสรรพากรภาค ๓ ขอเรียนว่า

๑. กรณีลูกจ้างแสดงเจตนาขอรับเงินหรือผลประโยชน์ใดๆ จากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นงวด หากเป็นไปตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ และตามระเบียบข้อบังคับของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และได้เป็นไปตามข้อ ๒ (๓๖) แห่งกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๐๙ แก้ไขเพิ่มเติมโดย

กฎกระทรวง...

กฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๙๒ (พ.ศ. ๒๕๕๕) ประกอบกับข้อ ๓ และข้อ ๔ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๒๓) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เงินหรือผลประโยชน์ที่ได้รับจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว จะได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา ๔๒ (๑๗) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ ๒ (๓๖) แห่งกฎกระทรวงฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๒๙๒ (พ.ศ. ๒๕๕๕) ผู้จ่ายเงินได้จึงไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และเงินหรือผลประโยชน์ใดๆ ที่สมาชิกได้รับจาก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพเข้าลักษณะเป็นเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เมื่อไม่มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย จึงไม่ต้องแสดงรายการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ในแบบ ภ.ง.ด. ๑ แต่ต้องแสดงรายการในแบบ ภ.ง.ด. ๑ก ที่ต้องยื่นต่อเจ้าพนักงานภายในเดือนกุมภาพันธ์ของทุกปี ตามมาตรา ๕๘ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ประกอบกับข้อ ๒ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๙) เรื่อง กำหนดให้ผู้ยื่นรายการแสดงรายการหรือแจ้งข้อความตามมาตรา ๑๗ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๒๖

๒. กรณีการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับการจ่ายเงินได้ตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นกรณีที่ผู้จ่ายเงินได้ซึ่งมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว และมีภาษีที่ต้องหักไว้ ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายจะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายที่ได้หักไว้ในปีภาษีให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๕๐ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

๓. ตามมาตรา ๔๗ (๑) (ญ) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ผู้มีเงินได้มีสิทธิหักลดหย่อนสำหรับ ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบิดามารดาของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้คนละสามหมื่นบาท โดยบุคคลดังกล่าวต้องมีอายุหกสิบปีขึ้นไป มีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพ และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ ทั้งนี้ ได้มีประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๓๖) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการหักลดหย่อนค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาของผู้มีเงินได้ รวมทั้งบิดามารดาของสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ตามมาตรา ๔๗ (๑) (ญ) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๑๔ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดให้บิดามารดาดังกล่าว ต้องมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ขอหักลดหย่อนไม่เกินสามหมื่นบาท โดยมีได้กำหนดว่าเงินได้พึงประเมินนั้นจะต้องมิใช่เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี ดังนั้น หากบิดามารดาที่อยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ มีเงินได้เกินสามหมื่นบาทขึ้นไป และไม่ว่าเงินได้นั้นจะได้รับยกเว้น ภาษีหรือไม่ ผู้มีเงินได้ไม่มีสิทธินำค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาดังกล่าวมาหักลดหย่อนในการคำนวณ เพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ขอแสดงความนับถือ



(นายประพนธ์ ฤกษ์วิโรจน์)

สรรพากรภาค ๓

ส่วนกฎหมายฯ ฝ่ายกฎหมายฯ

โทร ๐ ๒๒๘๑ ๕๙๕๑ (นงลักษณ์)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๑ ๕๗๖๖