

แนวทางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย เดือนตุลาคม – ธันวาคม 2556 แยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 หน่วยงานนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยนำเงิน/เช็คฝากธนาคาร มก.

วิธีที่ถูกต้อง

ณ วันที่คณะ/สำนัก/สถาบัน จ่ายชำระเจ้าหนี้ โดยการทำเช็ค 2 ฉบับ

ณ วันที่จ่ายเช็คฉบับที่ 1 ให้เจ้าหนี้

เดบิต เจ้าหนี้ (เต็มจำนวน)	xx
เครดิต เงินฝากธนาคาร (สุทธิ)	xx
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	xx

ณ วันที่นำเช็คฉบับที่ 2 ฝากธนาคารมหาวิทยาลัยเพื่อนำส่งภาษี

เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	xx
เครดิต เงินฝากธนาคาร	xx

หน่วยงานรวบรวมสำเนาใบฝากเงิน (Pay-in Slip) นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายมาที่กองคลัง โดยหน่วยงานจะต้องตรวจสอบบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งที่หน่วยงาน ซึ่งจะต้องไม่ยอดคงเหลือในบัญชี

เมื่อกองคลังได้รับเอกสารการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งของหน่วยงาน กองคลังในฐานะหน่วยงานระดับวิทยาเขต จะบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร มก.	xx
เครดิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง งบค.....	xx

กรณีที่ 2 หน่วยงานนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายโดยการแจ้งโอนเงินฝากคลังของหน่วยงาน แยกเป็น 2 กรณี ดังนี้

1) กรณีที่หน่วยงานบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง อยู่ที่มีมติหน่วยงานระดับภาควิชา ให้หน่วยงานสรุปจำนวนเงิน และ ประเภทภาษีหัก ณ ที่จ่าย (งบค.1,3,53) ที่นำส่งกองคลังในระบบเดิมโดยสรุปแยกตามมติหน่วยงานระดับภาควิชา (ภาควิชาหรือโครงการพิเศษ) ซึ่งเมื่อกองคลังได้รับเอกสารแล้วจะดำเนินการทำรายการเดินสะพัด โดยจะเกิดรายการบัญชี ดังนี้

ที่หน่วยงานระดับภาควิชา

เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง งบค.....	xx
เครดิต บัญชีเงินฝากคณะ	xx

(หมายเหตุ ที่หน่วยงานระดับภาควิชา จะต้องมิบบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง งบค..... คงเหลือทางด้านเครดิต ด้วยจำนวนที่เท่ากันนี้ เมื่อ Posted รายการนี้แล้ว ยอดคงเหลือบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนำส่ง งบค..... จะเท่ากับศูนย์)

ที่หน่วยงานระดับคณะ

เดบิต เงินรับฝากคณะระดับภาควิชา (ระบุมิติวิเคราะห์ภาควิชา) xx

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง xx

ที่หน่วยงานระดับวิทยาเขต

เดบิต บัญชีเงินรับฝากคลังระดับคณะ (ระบุมิติวิเคราะห์คณะ) xx

เครดิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่ง งบค..... xx

2) กรณีที่หน่วยงานบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่ง อยู่ที่มีติหน่วยงานระดับคณะ ให้หน่วยงานสรุปจำนวนเงิน และ ประเภทภาษีหัก ณ ที่จ่าย (งบค.1,3,53) ที่นำส่งกองคลังในระบบเดิม ซึ่งเมื่อกองคลังได้รับเอกสารแล้วจะดำเนินการทำรายการเดินสะพัด โดยจะเกิดรายการบัญชี ดังนี้

ที่หน่วยงานระดับคณะ

เดบิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่งงบค..... xx

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง xx

(หมายเหตุ ที่หน่วยงานระดับคณะ จะต้องมิบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนาส่ง งบค..... คงเหลือทางด้านเครดิต ด้วยจำนวนที่เท่ากันนี้ เมื่อ Posted รายการนี้แล้ว ยอดคงเหลือบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย รอนาส่ง งบค..... จะเท่ากับศูนย์)

ที่หน่วยงานระดับวิทยาเขต

เดบิต บัญชีเงินรับฝากคลังระดับคณะ (ระบุมิติวิเคราะห์คณะ) xx

เครดิต บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนาส่ง งบค..... xx

ทั้งนี้ให้หน่วยงานดำเนินการสรุปยอดรวมแต่ละเดือนตามแบบฟอร์มด้านล่างนี้ ในกรณีที่หน่วยงานได้ดำเนินการบันทึกเข้าระบบ ERP แล้ว ให้พิมพ์รายงาน แบบ งบค.แต่ละประเภทที่นำส่ง จากระบบ ERP แนบประกอบมาด้วย (หากมีข้อสงสัยประการใดให้ติดต่อนายสนั่น ประกอบศรี โทร. 4323)

เดือน/ปี	มิติหน่วยงาน	เลขที่บันทึกที่นำส่ง กองคลัง	ประเภท งบค.	จำนวนเงินที่จ่าย	จำนวนเงินภาษี
ตุลาคม			งบค.1		
			งบค.3		
			งบค.53		
พฤศจิกายน					

ธันวาคม					
---------	--	--	--	--	--