

ตัวอย่าง กรณีมีภาษีมูลค่าเพิ่ม/ค่าธรรมเนียมธนาคาร

แผนการเบิกจ่ายเงินงวด

โครงการ : .....

งบประมาณประจำปี พ.ศ. ....

จำนวนเงินทั้งสิ้น..... บาท

หัวหน้าโครงการ : .....

รายการ	งวดที่ 1	งวดที่ 2	งวดที่ 3	งวดที่ 4	รวม
1. งบดำเนินงานโครงการ	81,447.94	81,447.94	81,447.94	81,447.94	325,791.76
2. ค่าธรรมเนียมมหาวิทยาลัย/ ค่าบริการวิชาการ ร้อยละ 12 หรือ ตามที่แหล่งทุนกำหนด	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	48,000.00
3. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	6,542.06	6,542.06	6,542.06	6,542.06	26,168.24
4. ค่าธรรมเนียมธนาคาร	10.00	10.00	10.00	10.00	40.00
<b>รวม</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>400,000.00</b>

ตามตัวอย่าง แหล่งทุนโอนเงินเข้าบัญชี มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (แหล่งทุนภายนอก) เลขที่บัญชี 375-0-69144-4 จำนวนที่แหล่งทุน  
ขอใบเสร็จรับเงินจากมหาวิทยาลัย คือ 100,000.00 บาท และธนาคารหักค่าธรรมเนียมปลายทาง 10.00 บาท (หักในเงินงวดที่โอนมา)  
คำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ 7 ดังนี้

- คิดราคาค่าบริการที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ดังนี้ ราคาค่าบริการทั้งสิ้น 100,000.00 บาท หาร 1.07 เป็นเงิน 93,457.94 บาท
- คิดภาษีมูลค่าเพิ่มของราคาค่าบริการ  
ราคาค่าบริการยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 93,457.94 คูณ 7% เป็นเงิน 6,542.06 บาท  
คำนวณ ค่าธรรมเนียมมหาวิทยาลัยร้อยละ 12 ของเงินงวด 100,000.00 บาท เป็นเงิน 12,000 บาท

ตามตัวอย่างข้างต้น หักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 1 ของงบดำเนินงานโครงการที่หักค่าธรรมเนียมธนาคารแล้ว 81,447.94 บาท  
เป็นเงิน 814.48 บาท

นักวิจัยจะได้รับเงินโอนเข้าบัญชี 81,447.94-814.48 เป็นเงิน 80,633.46 บาท

และได้รับเอกสาร หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) เป็นเงิน 814.48 บาท

นักวิจัยนำเงินได้จากงานวิจัยที่เสียภาษี ณ ที่จ่าย กรอภาษี ตามเงินได้ในมาตรา 40(8) ซึ่งสามารถใช้ใบเสร็จไปกรอกเป็น  
ค่าใช้จ่ายของรายได้อื่นนี้ได้ตามที่จ่ายจริง

ให้นักวิจัยกรอกข้อมูลดังนี้

- งบดำเนินงานโครงการ ((100,000.00-6,542.06)-12,000.00)-10.00 เป็นเงิน 81,447.94 บาท
- ค่าธรรมเนียมมหาวิทยาลัย จำนวน 12,000.00 บาท
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 6,542.06 บาท
- ค่าธรรมเนียมธนาคารหักจากเงินงวด 10.00 บาท