



บันทึกข้อความ

สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔
สาขาปราจีนบุรี
เลขที่รับ..... ๕๕๕๗
วันที่..... ๒๒ พ.ค. ๒๕๖๑

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ สำนักงานบริหารกลาง โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๖๘๒

ที่ ทส ๑๖๐๑.๒/ ๘๓๖๒ วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียน

ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

เรียน รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑-๑๓

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ส่วนอำนวยการ
เลขที่รับ..... ๒๖๖๖
วันที่..... ๒๒ พ.ค. ๒๕๖๑

กรมป่าไม้ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๓/๖ ๑๙๑ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ มาเพื่อโปรดทราบ

- ส่วนอำนวยการ
- ส่วนส่งเสริมการปลูกป่า
- ส่วนป้องกันรักษาป่า
- ส่วนจัดทรรที่ดินป่าไม้
- ส่วนจัดการป่าชุมชน
- ส่วนโครงการพระราชดำริ
- ศูนย์ป่าไม้จังหวัด
- ศูนย์จัดการป่าสงวนฯ

(นายจรเรตต์ นันทวงษ์)

รองอธิบดีกรมป่าไม้

รักษาราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้

เจ็บบ่ทางใจ

เลขที่รับ
รับที่
วันที่
ปี พ.ศ. ๒๕๖๑



กรมบัญชีกลาง
รับที่
วันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑
เวลา

ที่ กค ๐๔๓๓/ว ๑๖๑

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
จากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ฝ่ายตรวจสอบ
เรียน อธิบดีกรมป่าไม้ ฝ่ายการเงิน

รับที่ ๒๕๖๑
วันที่ ๒ พ.ค. ๒๕๖๑
วันที่ ๒ - พ.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๐.๐๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒/พ./๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๑

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ผู้ประกอบการสามารถชำระค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อรับเงินที่ผู้ประกอบการชำระค่าเอกสารประกวดราคาฯ และหลังจากสิ้นสุดวันเสนอราคา กรมบัญชีกลางจะโอนเงินดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐเจ้าของรายได้ต่อไป ซึ่งการดำเนินการตามรูปแบบดังกล่าวเกิดความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาฯ นั้น

กรมบัญชีกลาง ขอเรียนว่า ได้หารือกับกรมสรรพากรเกี่ยวกับประเด็นความไม่ชัดเจนดังกล่าวแล้ว กรมสรรพากรมีความเห็นว่า จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลางตามมาตรา ๗๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย กรณียอมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

กนก. (สอบทวนรับ)
เรียน

นางสาวณอม ไม้บุญดีศรี
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำเนาถูกต้อง

๗

(นายประจักษ์ สุวรรณเกษ)
อธิบดีกรมสรรพากร

นางสาวณอม ไม้บุญดีศรี (เรียน)
๒๕๖๑

(นางสาวชญาบุญ คังสมทอง)

ผู้อำนวยการส่วนการคลัง

กลุ่มงานพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๓๘
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๘๕-๖
e-mail address psd@cgd.go.th



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

กรมบัญชีกลาง
เลขที่ ๐๓๑๐๒/พ./๒๕๖๔
วันที่ ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๔
เวลา ๑๔.๕๓

ส่วนราชการ กรมสรรพากร กองกฎหมาย โทร. ๐-๒๒๓๒-๕๐๕๙

ที่ กค ๐๓๑๐๒/พ./๒๕๖๔

วันที่ ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๔

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีบันทึก ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/๐๔๖๒๐๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ทาหรือภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐบาลวิสาหกิจและหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ) โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๑. ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่ง ซึ่งหมายความรวมถึงรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายใต้บังคับของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐฯ นี้ โดยกรมบัญชีกลางเป็นผู้ดูแลระบบในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ซึ่งการดำเนินการตามระบบ e-bidding ดังกล่าวแบ่งออกเป็นช่วงดังต่อไปนี้

๑.๑ ช่วงก่อนการเผยแพร่ประกาศเชิญชวนและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วย e-bidding หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดค่าเอกสารประกวดราคาของโครงการ e-bidding ได้ โดยผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเสนอราคาจำเป็นต้องชำระเงินผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลางให้เรียบร้อยเพื่อที่จะให้ผู้ประกอบการได้รับสิทธิในการเสนอราคาและสามารถดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e-GP) ได้ ซึ่งการเสนอราคาสามารถดำเนินการได้ในวันทำการถัดจากวันสุดท้ายของระยะเวลา เผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง

๑.๒ ช่วงการเสนอราคา ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้ายื่นข้อเสนอสามารถชำระเงินได้ตลอดระยะเวลาที่เผยแพร่ประกาศ โดยให้ผู้ประกอบการพิมพ์ใบชำระเงิน (Pay in Slip) จากระบบ e-GP และไปชำระเงินที่ธนาคารพาณิชย์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เมื่อชำระเงินเรียบร้อยแล้ว ผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างและเข้าสู่กระบวนการเสนอราคาได้ สำหรับเงินค่าบริการจะถูกนำเข้าสู่บัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์" ที่กรมบัญชีกลางได้เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อใช้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์จะยื่นข้อเสนอ

๑.๓ ช่วงภายหลังสิ้นสุดระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง กรมบัญชีกลางจะดำเนินการโอนเงินค่าเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐ ผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นเจ้าของรายได้ดังกล่าว นอกจากนี้ ระบบ e-GP จะเปิดเผยจำนวนและรายชื่อบริษัทผู้ซื้อเอกสารและผู้ยื่นข้อเสนอทั้งหมดให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวทราบ

๒. กรมบัญชีกลาง เข้าใจว่า กรมบัญชีกลางอยู่ในฐานะเป็นเพียงตัวกลางผู้ดูแลระบบงานส่วนเงินที่ผู้ประกอบการชำระผ่านธนาคารพาณิชย์เพื่อเข้าร่วมและดาวน์โหลดเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นรายได้ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ที่เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว ดังนั้น ตามมาตรา ๗๘/๑ (๑)

แห่งประมวลรัษฎากร ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น เกิดขึ้นเมื่อค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ได้ถูกโอนจากบัญชี “เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์” ที่กรมบัญชีกลางได้เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เข้าสู่บัญชีของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้นๆ ซึ่งในวันดังกล่าว รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ต้องรับรู้รายได้และมีภาระที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่นนี้ ความเข้าใจของกรมบัญชีกลางถูกต้องหรือไม่ หากไม่ ทางกรมบัญชีกลางจะต้องดำเนินการเช่นไร ตามความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรมีความเห็นว่า กรณีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามรายละเอียดดังกล่าว รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ซึ่งเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จะต้องกำหนดค่าเอกสารประกวดราคาของโครงการ e-bidding โดยผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเสนอราคา จะต้องดาวน์โหลดเอกสารชื่อหรือจ้างซึ่งเป็นเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้นๆ ผ่านระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลาง โดยชำระเงินผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับ กรมบัญชีกลาง และผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้หลังจากที่ได้ชำระเงินแล้ว การที่ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ให้ความนิลเอกสารชื่อหรือจ้างด้วยวิธี e-bidding ผ่านระบบเครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลาง โดยให้ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเสนอราคาชำระราคาเอกสารดังกล่าว แล้วดาวน์โหลดเอกสารนั้น การดำเนินการของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ ในราชอาณาจักร ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) และมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวล รัษฎากร และเนื่องจากกรณีดังกล่าวกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อไว้รับเงินที่ ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับบริการชำระค่าดาวน์โหลดเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของทุกรัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานของรัฐฯ และหลังจากวันสิ้นสุดวันเสนอราคากรมบัญชีกลางจะโอนไปยังบัญชีเงินฝากของ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เจ้าของรายได้ พร้อมกับเปิดเผยจำนวนรายชื่อผู้ดาวน์โหลดเอกสาร ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และรายชื่อผู้เสนอราคาทั้งหมดให้รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ดังกล่าวทราบ อันเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ ระเบียบกระทรวงการคลัง และแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลางที่ได้กำหนดไว้เพื่อการดังกล่าว ดังนั้น ความรับผิดในการเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลาง ตามมาตรา ๗๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร


อย่างไรก็ดี หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่าย กรณีย่อมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร

สำเนาถูกต้อง



นางสาวณิชาภัฏ อัครธรรมกุล

ผู้อำนวยการบริหารและบัญชีกรมสรรพากร


(นายสมพงษ์ ตันตพาทย์)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร