



ที่ กค ๐๔๓๓/ว ๑๙๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
จากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
เรียน เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง
เลขที่รับ ๒๔๗
วันที่ ๒๗ เม.ย. ๒๕๖๑
เวลา

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒/พ./๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ผู้ประกอบการสามารถชำระค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อรับเงินที่ผู้ประกอบการชำระค่าเอกสารประกวดราคาฯ และหลังจากสิ้นสุดวันเสนอราคา กรมบัญชีกลางจะโอนเงินดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐเจ้าของรายได้ต่อไป ซึ่งการดำเนินการตามรูปแบบดังกล่าวเกิดความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาฯ นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธิดา รัตนโชติ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

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

จุดตรวจ
นางสาวสุทธิดา รัตนโชติ
อธิบดีกรมบัญชีกลาง
(นางสาวสุทธิดา รัตนโชติ)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
๗๐ - ก.พ.อ.

- ก.พ.อ. เพื่อแจ้งเรื่อง
- ก.พ.อ. เพื่อขอขง.ล.อ. / ก.ล.อ.
๐ ๒๖ เม.ย. ๖๑
(นางสาวอมรรัตน์ แสงโสภา)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
รักษาการแทนผู้อำนวยการสำนักบริหารกล



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

กรมบัญชีกลาง
เลขรับ ๐๖๑๔๕
วันที่ ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๔.๕๓

ส่วนราชการ กรมสรรพากร กองกฎหมาย โทร. ๐-๒๒๗๒-๙๐๕๙

ที่ กค ๐๗๐๒/พ./๒๕๕๔

วันที่ ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๑

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีบันทึก ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/๐๔๖๒๐๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจและหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (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 ซึ่งการเสนอราคาสามารถดำเนินการได้ในวันทำการถัดจากวันสุดท้ายของระยะเวลายื่นข้อเสนอและเอกสารซื้อหรือจ้าง

๑.๒ ช่วงการเสนอราคา ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะยื่นข้อเสนอสามารถชำระเงินได้ตลอดระยะเวลาที่เผยแพร่ประกาศ โดยให้ผู้ประกอบการพิมพ์ใบชำระเงิน (Pay in Slip) จากระบบ e-GP และไปชำระเงินที่ธนาคารพาณิชย์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เมื่อชำระเงินเรียบร้อยแล้ว ผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างและเข้าสู่กระบวนการเสนอราคาได้ สำหรับเงินค่าบริการจะถูกนำเข้าสู่บัญชี “เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์” ที่กรมบัญชีกลางได้เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อใช้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์จะยื่นข้อเสนอ

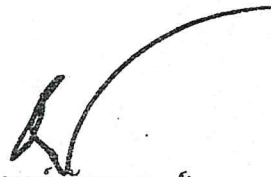
๑.๓ ช่วงภายหลังสิ้นสุดระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง กรมบัญชีกลางจะดำเนินการโอนเงินค่าเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐ ผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นเจ้าของรายได้ดังกล่าว นอกจากนี้ ระบบ e-GP จะเปิดเผยจำนวนและรายชื่อผู้ซื้อเอกสารและผู้ยื่นข้อเสนอทั้งหมดให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวทราบ

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 โดยผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้าเสนอราคา จะต้องดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างซึ่งเป็นเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้นๆ ผ่านระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลาง โดยชำระเงินผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับ กรมบัญชีกลาง และผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้หลังจากที่ได้ชำระเงินแล้ว การที่ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ให้ดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธี e-bidding ผ่านระบบเครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลาง โดยให้ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้าเสนอราคาที่ชำระราคาเอกสารดังกล่าว แล้วดาวน์โหลดเอกสารนั้น การดำเนินการของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ ในราชอาณาจักร ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) และมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวล รัษฎากร และเนื่องจากกรณีดังกล่าวกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อไว้รับเงินที่ ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับบริการชำระค่าดาวน์โหลดเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานของรัฐฯ และหลังจากวันสิ้นสุดวันเสนอราคากรมบัญชีกลางจะโอนไปยังบัญชีเงินฝากของ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เจ้าของรายได้ พร้อมกับเปิดเผยจำนวนรายชื่อผู้ดาวน์โหลดเอกสาร ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และรายชื่อผู้เสนอราคาทั้งหมดให้รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ดังกล่าวทราบ อันเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐฯ 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



(นายสมพงษ์ ตันธพาทย์)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร