



E กศ0433/ว191

## บันทึกข้อความ

สำนักบริหารจัดการน้ำและอุทกวิทยา  
ฝ่ายบริหารทั่วไป งานธุรการ  
ที่ สบอ. ๒๘๒๗  
วันที่ 3 พ.ค. 61 (09.๒6)

ส่วนราชการ กองพัสดุ ส่วนพัฒนาระบบพัสดุ โทร. ๐ ๒๒๔๓ ๖๔๔๗

ที่ กพด ๒๓๓๗/๒๕๖๑

วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียหายมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการศูนย์ และผู้อำนวยการกลุ่ม

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๓๓/ว ๑๙๑ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียหายมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ตามที่แนบ

(นายมนัส สุตทอง)

ผ.ก.พด.

เรียน ผอ.ส่วน, ผอ.ช.ภค, ทน.๑-๘ บอ. และ ผบท.บอ. (ผด.บอ.)

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ

(นางฐิตาภา ทุมวงษา)

ผบท.บอ.

๒3 พ.ค. 2561

กรมชลประทาน
เลขรับ ๕๓๔๓/๖๑
วันที่ .....
เวลา .....



ที่ กค ๐๔๓๓/ว ๑๙๑

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

เรียน อธิบดีกรมชลประทาน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ค่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒/พ./๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๙ 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

(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๓๓๘

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๘๕-๖

e-mail address psd@cgd.go.th



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

กรมบัญชีกลาง
เลขรับ 031485
วันที่ ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๔.๕๓

ส่วนราชการ กรมสรรพากร กองกฎหมาย โทร. ๐-๒๒๗๒-๙๐๕๙

ที่ กค ๐๗๐๒/พ./๒๕๖๑

วันที่ ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๑

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีบันทึก ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/๐๔๖๒๐๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ หรือภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของวิสาหกิจและหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (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 โดยผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเสนอราคาจำเป็นต้องชำระผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลางให้เรียบร้อยเพื่อที่จะให้ผู้ประกอบการได้รับสิทธิในการเสนอราคาและสามารถดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e-GP) ได้ ซึ่งการเสนอราคาสามารถดำเนินการได้ในวันทำการถัดจากวันสุดท้ายของระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง

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

๑.๓ ช่วงภายหลังสิ้นสุดระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง กรมบัญชีกลางจะดำเนินการโอนเงินค่าเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐ ผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นเจ้าของรายได้ดังกล่าว นอกจากนี้ ระบบ e-GP จะเปิดเผยจำนวนและรายชื่อผู้ซื้อเอกสารและผู้ยื่นข้อเสนอทั้งหมดให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวทราบ

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

/ แห่ง ...

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 จะต้องดาวน์โหลดเอกสารชื่อหรือจ้างซึ่งเป็นเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้นๆ ผ่านระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลาง โดยชำระเงินผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับ กรมบัญชีกลาง และผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้หลังจากที่ได้ชำระเงินแล้ว การที่ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ให้ดาวน์โหลดเอกสารชื่อหรือจ้างด้วยวิธี e-bidding ผ่านระบบเครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลาง โดยให้ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้าเสนอราคาที่ชำระราคาค่าเอกสารดังกล่าว 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 กรณียอมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร

(นายสมพงษ์ ตันตพาทย์)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร