



ที่ สน ๐๐๒๓.๕/ว ๕๖๖

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนจังหวัดสกลนคร และ
สำนักงานเทศบาลนครสกลนคร

จังหวัดสกลนครได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า กรมบัญชีกลางได้หาหรือ
กรมสรรพากรในประเด็นเกี่ยวกับจุดรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ
ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
ซึ่งกรมสรรพากรมีความเห็นว่า จุดรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จด
ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เกิดขึ้นเมื่อ
ได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลางตามมาตรา ๗๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม
หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสาร
ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย กรณียอมเข้าลักษณะเป็นการ
ให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้อง สอดคล้องกับ
พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่า
ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงขอแจ้งแนววินิจฉัยเกี่ยวกับจุดความรับผิดใน
การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการ
เสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบถือปฏิบัติต่อไป
รายละเอียดตามสำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๔๖๐ ลงวันที่
๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ที่ส่งมาพร้อมนี้



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. / โทรสาร ๐-๔๒๗๑-๕๑๒๒ ต่อ ๕
www.sakonlocal.go.th

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

- งานบริหาร
- กลุ่มงานกฎหมาย
- กลุ่มงานมาตรฐาน
- กลุ่มงานการคลัง
- กลุ่มงานส่งเสริม

28 ต.ค.

ที่ มท ๐๕๐๘.๒/ว ๑๕๖๐



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

เลขที่รับ 1480
วันที่ 28 พ.ค. 2561

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
เลขที่รับ 762 วันที่ 30 พ.ค. 2561

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งว่า ได้หารือกรมสรรพากรในประเด็นเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งกรมสรรพากรมีความเห็นว่า จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลางตามมาตรา ๗๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย กรณียอมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้อง สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงขอแจ้งแนววินิจฉัยเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ มาয়งจังหวัด เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๗/ว ๑๙๑ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑ ที่ส่งมาพร้อมนี้

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑



สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ
โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๒, ๑๕๒๓
โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๔๙

ที่ กค ๐๔๓๗/ว ๑๖๑



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ 20808
วันที่ 26 เม.ย. 2561
เวลา
กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง จดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของ
จากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ที่ จตท/ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ๕๑๗๑
วันที่ ๒๖ เม.ย. ๒๕๖๑
เวลา

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด้านที่ ๓๓ ที่ กค ๐๗๐๒/ว/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ผู้ประกอบการสามารถชำระค่าเอกสารประกวดราคา
อิเล็กทรอนิกส์ผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับ
ธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อรับเงินที่ผู้ประกอบการชำระค่าเอกสารประกวดราคาฯ และหลังจากสิ้นสุด
วันเสนอราคา กรมบัญชีกลางจะโอนเงินดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐเจ้าของรายได้ต่อไป
ซึ่งการดำเนินการตามรูปแบบดังกล่าวเกิดความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของ
รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสาร
ประกวดราคา นั้น

กรมบัญชีกลาง ขอเรียนว่า ได้หารือกับกรมสรรพากรเกี่ยวกับประเด็นความไม่ชัดเจนดังกล่าวแล้ว
กรมสรรพากรมีความเห็นว่า จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ
ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เกิดขึ้นเมื่อ
ได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลางตามมาตรา ๘๓/๑ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม หากรัฐวิสาหกิจ
หรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่มีค่าใช้จ่ายใดๆ กรณีย่อมเข้าลักษณะเป็นการ
ให้บริการของราชการตาม บทน. กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่มีค่าใช้จ่ายใดๆ อันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามมาตรา ๘๓ (๒) (๗) แห่งประมวลรัษฎากร รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

นางสาวสุพิศวีร์ วิเศษไชย
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

เลขรับ ๖๕๓
วันที่ 27 เม.ย. 2561
เวลา 16.๐๕ น.

กลุ่มงานบัญชี
วันที่ 27 เม.ย. 2561
เวลา ๒.๑๕
เลขที่รับ 4๗๖

กลุ่มงานพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๒๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๒๖๓๘๘
โทรสาร ๐ ๒๒๒๗ ๗๓๔๕-๖
e-mail address psd@cgel.go.th



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

กรมบัญชีกลาง
เลขที่ ๐๖๑๑๖
วันที่ ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๑
เวลา ๑๕.๕๗

ส่วนราชการ กรมสรรพากร กองกฎหมาย โทร. ๐-๒๒๒๒-๕๐๕๕

ที่ กค ๐๖๑๑๖/ท./๒๕๖๑

วันที่ ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๑

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีบันทึก ด่วนที่สุด ที่ กค ๑๔๐๕๔/๐๔๖๒๐๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ นاريخภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (วิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ) โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

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

๑.๑ ช่วงก่อนการเผยแพร่ประกาศเชิญชวนและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วย e-bidding
หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดค่าเอกสารประกวดราคาของโครงการ e-bidding ได้ โดยผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเสนอราคาจำเป็นต้องชำระค่าธรรมเนียมการพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลางไว้เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้ผู้ประกอบการได้รับสิทธิในการเสนอราคาและสามารถดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e-GP) ได้ ซึ่งการเสนอราคาสามารถดำเนินการได้ในวันที่การตัดจากวันสุดท้ายของระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง

๑.๒ ช่วงการเสนอราคา ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้ายื่นหรือเสนอสามารถชำระเงินได้ตลอดระยะเวลาที่เผยแพร่ประกาศ โดยให้ผู้ประกอบการพิมพ์ใบชำระเงิน (Pay In Slip) จากรูปแบบ e-GP และไปชำระเงินที่ธนาคารพาณิชย์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เมื่อชำระเงินเรียบร้อยแล้ว ผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างและเข้าสู่กระบวนการเสนอราคาได้ สำหรับเงินค่าบริการจะถูกนำเข้าสู่บัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์" ที่กรมบัญชีกลางได้เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อให้รับเงินจากผู้ประกอบการที่ประสงค์จะยื่นข้อเสนอ


๑.๓ ช่วงการหลังสิ้นสุดระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง
กรมบัญชีกลางจะดำเนินการโอนเงินค่าเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐ ผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นเจ้าของรายได้ดังกล่าว นอกจากนี้ ระบบ e-GP จะเปิดเผยจำนวนและรายชื่อผู้ซื้อเอกสารและผู้ยื่นข้อเสนอทั้งหมดให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวทราบ

๒. กรมบัญชีกลาง เข้าใจว่า กรมบัญชีกลางอยู่ในฐานะเป็นเพียงตัวกลางผู้ดูแลระบบงาน ส่วนเงินที่ผู้ประกอบการชำระผ่านธนาคารพาณิชย์เพื่อเข้าระบบและดาวน์โหลดเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นรายได้ของวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ที่เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว ดังนั้น ตามมาตรา ๗๔/๑ (๑)

แห่งประมวลรัษฎากร ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะการให้บริการของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ นั้น
เกิดขึ้นเมื่อค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ได้ถูกโอนจากบัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคา
อิเล็กทรอนิกส์" ที่กรมบัญชีกลางได้เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เข้าสู่บัญชีของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ
นั้นๆ ซึ่งในวันดังกล่าว รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ต้องรับรู้อัตโนมัติและมีภาระที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
เช่นนี้ ความเข้าใจของกรมบัญชีกลางถูกต้องหรือไม่ หากไม่ ทางกรมบัญชีกลางจะต้องดำเนินการเช่นไร
ตามความละเอียดแจ้งแล้ว เป็น

กรมสรรพากรมีความเห็นว่า กรณีการจัดซื้อจัดจ้างตัววิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
(e-bidding) ตามรายละเอียดดังกล่าว รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ซึ่งเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
จะต้องกำหนดค่าเอกสารประกวดราคาของโครงการ e-bidding โดยผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้าเสนอราคา
จะต้องดาวน์โหลดเอกสารหรือข้อจ้างซึ่งเป็นเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงาน
ของรัฐฯ นั้นๆ ผ่านระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลาง โดยชำระเงินผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับ
กรมบัญชีกลาง และผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้หลังจากที่ได้ชำระเงินแล้ว การที่
รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ให้ความโหลดเอกสารข้อหรือจ้างตัววิธี e-bidding ผ่านระบบเครือข่าย
สารสนเทศของกรมบัญชีกลาง โดยให้ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้าเสนอราคาที่ชำระราคาค่าเอกสารดังกล่าว
แล้วดาวน์โหลดเอกสารนั้น การดำเนินการของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นี้ลักษณะเป็นการให้บริการ
ในราชอาณาจักร ซึ่งอยู่ภายใต้บังคับของเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๗/๑ (๓๐) และมาตรา ๗๗/๖ แห่งประมวล
รัษฎากร และเนื่องจากกรณีดังกล่าวกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อให้รับเงินที่
ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับบริการชำระค่าดาวน์โหลดเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจ
หรือหน่วยงานของรัฐฯ และหลังจากวันสิ้นสุดวันเสนอราคากรมบัญชีกลางจะโอนไปบัญชีเงินฝากของ
รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เจ้าของรายได้ หรือยอมให้เปิดเลขจำนวนรายชื่อผู้ดาวน์โหลดเอกสาร
ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และรายชื่อผู้เสนอราคาทั้งหมดให้รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ดังกล่าวทราบ
อันเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ระเบียบกระทรวงการคลัง
และแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลางที่ได้กำหนดไว้เพื่อการดังกล่าว ดังนั้น ความรับผิดชอบในการเสีย
ภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลาง
ตามมาตรา ๗๗/๑ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

อย่างไรก็ดี หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ
โดยไม่ได้นำรายจ่าย กรณียอมเข้าสละขอเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ
โดยไม่หักการจ่ายอื่นได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๓ (๑) (๗) แห่งประมวลรัษฎากร


(นายสมพงษ์ หอมสุทาหทัย)
ที่ปรึกษาคณะยุทธศาสตร์การขับเคลื่อนภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร