

ที่ ขถ ๐๐๓๗.๓/๑,๓๖๐



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ/ เทศบาลนครยะลา และเทศบาลเมืองเบตง

พร้อมนี้ จังหวัดยะลา ขอส่งหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๒๔๑ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอรื้อแนวทางชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม มาเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป รายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วยสามารถดาวน์โหลดได้ที่เว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยะลา www.yalalocal.go.th หวังขอหนังสือราชการสำหรับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอให้แจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลในพื้นที่ด้วย



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยะลา

กลุ่มงานส่งเสริมฯ โทร /โทรสาร ๐-๗๓๒๒-๒๗๘๖

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

☐	จ.บ.ท.
☐	ก.น.บ.
☒	ก.พ.อ.
☐	ก.ปร.
☒	ก.ง.บ.

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๒๕๑



ส.พ.ร.ร.๑	
เลขที่รับ 21082	ลง 13.๐๐ น.
ลงวันที่ 12	พ.อ. 2553

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓

เรื่อง ขอรื้อแนวทางชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด ยกเว้นจังหวัดนครสวรรค์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. สำเนาหนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๓๗.๗/๓๐๐๐๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๒
 ๒. สำเนาหนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๓๗.๗/๗๘๘๕ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๓
 ๓. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓
 ๔. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๖๖๑ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓

ด้วยจังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้หารือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่เนื่องจากกรมสรรพากรได้แจ้งแนวทางปฏิบัติให้สำนักงานสรรพากรภาค ๗ เพื่อแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์ว่ารายได้หรือผลประโยชน์ดังกล่าวอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งเรื่องดังกล่าวยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ประกอบกับความเห็นในข้อกฎหมายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความแตกต่างกัน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อพิจารณารายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๓

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาแจ้งว่า คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหาดังกล่าวแล้ว และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งให้จังหวัดนครสวรรค์เพื่อแจ้งให้เทศบาลนครนครสวรรค์ทราบแล้ว โดยที่ข้อหารือเรื่องดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงได้ส่งเรื่องมาเพื่อทราบและแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องทราบด้วย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรชัย ชันอาสา)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ รักษาการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๔๒

[illegible]

66391

วันที่ - ๐๘.๐๓.๖๕

1237.

• **100% Satisfaction Guarantee**

[illegible][illegible]

2000 年 11 月 25 日

ရက်စွဲ

[illegible]

Index

1. 2. 3. 4.

[illegible]

... and the other two are the same as the first two.

ได้รับ ประกาศนียบัตรประกอบพิธีกรรมเบญจกัณฐการจากพระอุปัชฌาย์เมื่อวันเสาร์ที่ 20 มีนาคม ๒557

สงวนลิขสิทธิ์ : สำนักงานลิขสิทธิ์ กรมทรัพย์สินทางปัญญา ที่ บ.ว 52003:8441 ลงวันที่ 30

2552

ด้วยเทศบาลนครนครสวรรค์ได้ทำเรื่องแนวทางปฏิบัติในการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีที่เทศบาลได้รับแจ้งจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ให้ชำระค่าธรรมเนียมของเทศบาลแล้วจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแห่งประมวลรัษฎากรดังนี้

[illegible]

2. นายได้แจ้งการจำหน่ายแบบพิมพ์บัตรเลือกตั้งไว้ได้แก่ขายแบบแปลนบัตรค่าหัวฉบับละ ๖ บาท
กรมการคลังเห็นว่าราคาตกจากสัญญาข้อที่ 23/2550 และ 24/2550 ลงวันที่ 18 และ 19 เมษายน
2550 ทั้งนี้มีองค์การฯ ได้ตั้งกล่าวเจ้าลักษณะการขาย ตามมาตรา 77(18) แห่งประมวลรัษฎากร

โดยสรุปภาพรวมพื้นที่นครสวรรค์ได้แจ้งให้เทศบาลที่มีรายได้ตามข้อ 1 และ ข้อ 2 รวมเป็นรายได้ 28,572,819.50 บาท จะต้องชำระค่าภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ดังกล่าวเป็นเงิน 1,986,097.37 บาท จำระกัษ์เป็นเงิน 1 บาท เป็นเงิน 1,986,097.37 บาท และยังมีเงินเพิ่มซึ่งคิดถึง 15 สิงหาคม 2551 เป็นเงิน 412,583.65 บาท รวมภาระมูลค่าเพิ่ม เบื้องต้นและเงินเพิ่มที่จะต้องชำระเป็นเงินทั้งสิ้น 4,384,778.39 บาท เนื่องจากรายได้ดังกล่าวเป็นรายได้ของท้องถิ่นที่มีหน้าที่ต้องจัดเก็บตามกฎหมาย และขณะนี้ยังมิได้ยื่นเรื่องขึ้น

1171-1174 1933

สารสภาน ให้ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เทศบาลจึงมิได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนี้ไว้ จึงมีข้อสงสัยและขอทราบ
การคิดเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

2.1 รายได้ตามข้อ 1 และข้อ 2 ตามที่กรมสรรพากรให้เป็นราย ได้ที่ได้อื่นที่ไม่ยกเว้น ให
เป็นมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร เทศบาลจะต้องคำนวณอย่างไร เพราะเทศบาลไม่เคยไปยื่นแบบภาษี
มูลค่าเพิ่มให้ถูกต้อง

2.2 หากกร เขาได้ดังกล่าวข้างต้น ถือเป็นราย ได้ที่ได้อื่นที่ไม่ยกเว้นเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม
ประมวลรัษฎากร เทศบาลใดจึงขอให้อำเภอพิจารณาขั้นตอนการผ่อนปรน เกี่ยวกับเงินและเงินเพิ่ม ที่
สรรพากรเรียกเก็บไว้หรือไม่ อย่างไร และเงินมาจาก ข้าราชการได้ร้องแจ้งจากสรรพากร เป็นกรณีพิเศษหรือไม่
หรือไม่เป็นการยกเว้นเพื่อลดภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบ้างเพิ่ม ส่วนอื่น ลดเป็นกรณีพิเศษหรือไม่ยกเว้น
เฉพาะกรณีนี้เท่านั้น

ขอแจ้งว่า เทศบาลนครบวรสวรรค์ได้เคยหาเงินแบบ เปรียบเทียบตาม งบประมาณของเทศบาล
ปีละครั้งแล้ว มีคณะกรรมการกันมาตรวจสอบกันทั้งประเทศไทย เนื่องจากรายได้ดังกล่าว เป็น รายได้ของ
ท้องถิ่นที่มีหน้าที่ต้องจัดเก็บตามกฎหมายและที่ผู้แทนเทศบาลยังมีเคยได้รับแจ้งจก สรรพากร พื้นที่
บวรสวรรค์ให้ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เทศบาลจึงมิได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนี้ไว้ ซึ่งกรมสรรพากร
ในครั้งก่อนๆ ได้นัดประชุมหรือแนวทางดังกล่าวเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 ณ กรมสรรพากรปลารอง
ต้องถามแล้ว แต่ยังไม่ได้ข้อสรุปดังนั้น จังหวัดจึงขอเรียนหรือเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. รายได้ตามที่สรรพากรให้ยื่นแบบเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร เทศบาลจะต้อง
ตั้งงบประมาณอย่างไร เพราะเทศบาลไม่เคยไปยื่นแบบให้ปฏิบัติ

2. หากกร เขาได้ดังกล่าวข้างต้น ถือเป็นราย ได้ที่ได้อื่นที่ไม่ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
เทศบาลใดจึงขอให้กรมพิจารณาขั้นตอนการผ่อนปรน จดแจ้งเกี่ยวกับเงินและเงินเพิ่ม ที่สรรพากรเรียกเก็บไว้
หรือไม่ อย่างไร และเงินมาจาก ข้าราชการได้ร้องแจ้งจากสรรพากร เป็นกรณีพิเศษหรือไม่
หรือไม่เป็นการยกเว้นเพื่อลดภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบ้างเพิ่ม ส่วนอื่น ลดเป็นกรณีพิเศษหรือไม่ยกเว้น
เฉพาะกรณีนี้เท่านั้น

3. หากเทศบาลพิจารณาไปว่ารายได้ที่กรมฯ จัดเก็บแล้วนั้นเกินกว่าที่ ต้องยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มและ
ส่งเอกสาร ส่งต่อกรมสรรพากรจัดการของท้องถิ่นโดยรวม เห็นควรนำเรื่องมาเรื่องคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้
เกิดความเป็นธรรมถูกต้องและมีผลทางภาษีของคณะกรรมการตรวจสอบเป็นประการใด เทศบาลใดเขาไป
ขอกรมสรรพากรในครั้งก่อนๆ โปรดแจ้งให้เทศบาลเริ่มตั้งต้นถึงปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางที่ดี กับ
กับประเทศ

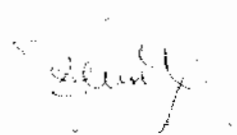
4. สมาคมสัจจะนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย (ส.ท.ท.) ได้พิจารณาแล้วมีความเห็นว่ากร
เมื่อถามภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว หากให้เจ้าหน้าที่วินิจฉัยตามดุลพินิจของตนจะเกิดปัญหา ผลกระทบ
ไปที่ ประชาชน คนไทย ถือว่าไม่เหมาะสม ว่ากระทรวง ทบวงคลัง กระทรวงมหาดไทย และผู้แทนกรม กอง
ปลารองฯ สนับสนุน ที่กำหนดแบบ เปรียบเทียบได้เป็นเพียงเกณฑ์กับทั่วประเทศ เป็นกรณีพิเศษจึง
ขอเสนอกรมสรรพากรให้ สนับสนุน ที่กำหนด 30-350 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2555 ให้ตั้งไว้ที่งบค่าจ้างปฏิบัติ

โดยให้รายละเอียดเรื่องผลประโยชน์ของชุมชนส่วนท้องถิ่นที่อยู่ไปจะต้องมีข้อผูกมัดเพิ่มเติม กับเพิ่มประสิทธิ
 ภายใต้งานที่ได้ดำเนินการพัฒนาซึ่งไม่ว่าจะเป็นสหกรณ์วิสาหกิจหรือไม่ว่าจะเป็น เช่น องค์การบริหารส่วนตำบล
 โรงเรียน ท้องถิ่น ฯลฯ ทำให้อยู่ในระดับเดียวกัน ส่วนแรกได้หรือมีผลประโยชน์ที่ได้จากการประกอบกิจการ ซึ่งมี
 กฎหมายให้กำหนดไว้ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อการควบคุมดูแล เกี่ยวกับความปลอดภัย การสาธารณสุข การบริการ
 สาธารณูปโภคสิ่งแวดล้อม การกำหนดความสะอาดแก่ประชาชน มิได้เป็นการให้ประโยชน์แก่ปัจเจกบุคคล
 ซึ่งได้รับการยกเว้นจากกฎหมายอื่น ถ้ามีเงื่อนไขอื่นเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้ ให้มีหน่วยงานหรือราชการ
 ส่วนท้องถิ่นไม่ต้องชำระภาษีเพิ่มเติมอีก เนื่องจากยังมีคุณสมบัติในข้อกฎหมายว่า เขาได้มีส่วนได้แก
 ่งของส่วนท้องถิ่น ซึ่งกรมสรรพากรเข้าไปเป็นเหตุยกเว้นไม่ต้องชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ส่วนท้องถิ่น มีข้อสังเกตว่า การไปขอรับการช่วยเหลือจาก
 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มิใช่ให้หรือการกระทำแบบเอาไปก่อนแล้วค่อยขอคืน แต่ขอรับการช่วยเหลือ
 วัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ส่วนท้องถิ่น มิใช่ให้หรือการกระทำแบบเอาไปก่อนแล้วค่อยขอคืน แต่ขอรับการช่วยเหลือ
 วัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์ส่วนท้องถิ่น มิใช่ให้หรือการกระทำแบบเอาไปก่อนแล้วค่อยขอคืน แต่ขอรับการช่วยเหลือ

จึงเห็นควรสมควรพิจารณาแล้วเห็น ว่า กรณีดังกล่าวเป็นการ ใช้ดุลยพินิจในการวินิจฉัย
 ข้อกฎหมายที่แตกต่างกัน ประกอบกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้เชิญผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งจากเทศบาล
 นครนครสวรรค์ สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ ผู้แทนกรมสรรพากร ผู้แทนกรมส่งเสริมการปกครอง
 ท้องถิ่น เข้าร่วมประชุมเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 ณ ห้องประชุม อาคาร 3 ชั้น 2 กรมส่งเสริมการปกครอง
 ท้องถิ่น แต่ยังไม่ทราบผลการพิจารณา จึงขอทูลเกล้าฯ ถวายกราบบังคมทูลเพื่อขอทราบแนวทางการ
 ปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ผลเป็นประการใด โปรดแจ้งจังหวัดนครสวรรค์ทราบด้วยจึงขอขอบพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ



(นายชัย โสภณ)
 ของผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
 กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น
 โทร.0-5680-3607 จอ. 3

2067

ที่ นว 0037.3/785

เลขที่	14646
ชื่อ	
ตำแหน่ง	
สถานภาพ	เจ้าพนักงานจังหวัดนครสวรรค์
เงินเดือน	60000

24 มีนาคม 2553

เรื่อง รายงานเพิ่มเติมการขอหารือแนวทางชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- อ้างถึง 1.หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0307/ว 340 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2553
2.หนังสือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ราชบุรี ที่ กช 0714.05(กม)/16326 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2548
3.หนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว 0037.3/30004 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือเทศบาลนครนครสวรรค์ ที่ นว 52003/1421 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2553 และ เอกสารที่เกี่ยวข้อง จำนวน 1 ชุด

ตามที่จังหวัดได้หารือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีที่เทศบาลนคร นครสวรรค์ได้รับแจ้งจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ พิจารณารายได้ของเทศบาลต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มแห่งประมวลรัษฎากร ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

จังหวัดได้รับรายงานเพิ่มเติมจากเทศบาลนครนครสวรรค์ว่า กรณีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังกล่าว เทศบาลได้สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของสถานีขนส่งผู้โดยสารจากองค์การ บริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจสถานีขนส่งจากกรมการขนส่งทางบก จำนวน 70 แห่ง ขณะนี้ได้มีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล จำนวน 30 แห่ง แจ้งว่าไม่มีการแจ้งให้เสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มจกสรรพากรแต่อย่างใด มีเพียงสำนักงานเทศบาลเมืองราชบุรีที่แจ้งให้เทศบาลนครนครสวรรค์ ปฏิบัติสรรพากรพื้นที่แจ้งวิธีการเสียภาษี พร้อมแนบหนังสือของสรรพากรพื้นที่ราชบุรีตอบข้อหารือกรณี กิจการที่บิรายได้จากค่าธรรมเนียมการให้บริการจอดรถรับ-ส่งผู้โดยสาร ณ สถานีขนส่ง ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยถือเป็นกรให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นที่มีลักษณะเป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารายได้หรือ ผลประโยชน์ เข้าลักษณะบริการตามมาตรา 77/1 (10)แห่งประมวลรัษฎากร

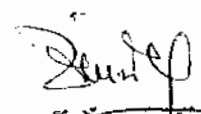
อนึ่ง หน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่นมีรายได้ซึ่งดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย รวมทั้งกิจการที่ถ่ายโอนสถานีขนส่งเหมือนกันทั่วประเทศ การเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว หากยังไม่มี แนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนให้ถือปฏิบัติ อันจะส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการที่ท้องถิ่นจะต้องนำเงินมาเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนี้ไว้ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการจอดรถของสถานีขนส่ง

/ได้จัดเก็บ...

ได้จัดเก็บค่าธรรมเนียมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด ซึ่งอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(7) แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. 2552 จึงต้องได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ปัญหาดังกล่าว ยังส่งผลให้สรรพากรเรียกเก็บเงินเพิ่มและเบี้ยปรับเป็นจำนวนเงินมาก และอาจลุกลามไปทั่วประเทศ โดย หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0807/ว 340 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2553 กำหนดให้ท้องถิ่นหรือ กระทรวงมหาดไทยก่อนที่จะขึ้นภาษีมูลค่าเพิ่มว่ารายได้ประเภทใดเป็นการพาณิชย์และต้องจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



นายชัย ชิดชอบ รัฐมนตรี

ช่วยว่าการกระทรวงการคลัง ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการการจังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร.0-5680-3607 ต่อ 3

นาย... (Signature)



ที่ มท 0808.3/ 1451

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

๒๘ กุมภาพันธ์ 2553

เรื่อง ขอรื้อแนวทางราชการภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. สำเนาหนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว 0037.3/30004 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2552
2. สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค 0702/พ./8091 ลงวันที่ 28 กันยายน 2552
3. สำเนาหนังสือสมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย ที่ ส.ท.ท. 880/2551 ลงวันที่ 4 กันยายน 2551
4. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/3781 ลงวันที่ 9 เมษายน 2552

ด้วยจังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้หารือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ เนื่องจากกรมสรรพากรได้แจ้งแนวทางปฏิบัติให้สำนักงานสรรพากรภาค 7 เพื่อแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์ว่ารายได้หรือผลประโยชน์ดังกล่าวอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และ 2

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนชี้แจงความเป็นมาของเรื่องและความเห็นดังนี้

1. สมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย (ส.ท.ท.) ได้หารือแนวทางการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเทศบาลนครนครสวรรค์ กรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ได้เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ที่ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ โดยขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดประชุมหารือร่วมกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อหาข้อยุติในเรื่องดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3 ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดประชุมเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 โดยที่ประชุมเห็นชอบให้ส่งเรื่องให้กรมสรรพากรได้จัดประชุมและเชิญผู้แทนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมเพื่อหาข้อยุติ และได้ส่งมติที่ประชุมดังกล่าวให้กรมสรรพากรดำเนินการแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 4 ต่อมากรมสรรพากรแจ้งว่า ได้ตอบข้อหารือกรณีดังกล่าวให้สำนักงานสรรพากรภาค 7 แจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์แล้ว โดยไม่มีการจัดประชุมเพื่อหาข้อยุติในเรื่องดังกล่าว

2. กรณีที่กรมสรรพากรได้แจ้งแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรเพื่อให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติในการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้หรือผลประโยชน์ของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามข้อ 1 ได้แก่ รายได้จากการจัดเก็บค่าเช่าที่จอดรถยนต์บริเวณตลาดริมน้ำ โดยเช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ และค่ารักษาความ

สะอาด รายได้จากการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำ รายได้จากค่าธรรมเนียมจอดรถโดยสารของสถานีขนส่ง รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบาทและขอเชื่อมท่อระบายน้ำ รายได้จากเงินส่วนต่างของราคากลาง ตามสัญญาขุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา และรายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน ซึ่งรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ดังกล่าว กรมสรรพากรเห็นว่า เป็นบริการที่เป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 81(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน หากไม่เป็นรายได้จากการขายสินค้าซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย จึงไม่ได้รับการยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร และอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม มาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร

3. จังหวัดนครสวรรค์มีความเห็นสรุปได้ว่า เนื่องจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ ได้ประเมินเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ในระหว่างเดือนตุลาคม พ.ศ. 2549 ถึงเดือนมกราคม พ.ศ. 2551 เป็นเงินค่าภาษี 1,986,097.37 บาท เบี้ยปรับอีก 1 เท่า เป็นเงิน 1,986,097.37 บาท และเงินเพิ่มถึงวันที่ 15 สิงหาคม 2551 เป็นเงิน 412,583.65 บาท รวมเป็นเงินที่ต้องชำระ ทั้งสิ้น 4,384,778.39 บาท ซึ่งเรื่องดังกล่าวเทศบาลนครนครสวรรค์ไม่ได้มีการตั้งงบประมาณไว้ เทศบาลจะต้อง ดำเนินการอย่างไร เพราะเทศบาลไม่เคยปฏิบัติและไม่มีแนวทางให้ปฏิบัติ หากรายได้ดังกล่าวถือเป็นรายได้ ที่ต้องยื่นแบบเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร เทศบาลขอให้มีการพิจารณาทบทวนการผ่อนปรน งวดเงินเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บได้หรือไม่ และหากผลการ พิจารณาให้รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บตามอำนาจหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะส่งผลกระทบต่อการบริหาร จัดการของท้องถิ่นโดยรวม เห็นควรนำเรื่องหารือคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้เกิดความชัดเจนถูกต้อง เพื่อจะได้เป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

4. กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเห็นว่า การเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวย่อมส่งผล กระทบต่อการบริหารจัดการพัฒนาท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลโดยรวม เนื่องจากเทศบาล ถือเป็นองค์กรที่มีฐานะเป็นราชการส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา 4(3) และมาตรา 70(2) แห่งพระราชบัญญัติ ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2534 และมีหน้าที่ในการจัดทำบริการสาธารณะตามมาตรา 50 มาตรา 51 มาตรา 53 มาตรา 54 มาตรา 56 และมาตรา 57 แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 และที่แก้ไข เพิ่มเติม และตามมาตรา 66 แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวได้กำหนดให้เทศบาลอาจมีรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าปรับ ทรัพย์สินของเทศบาล การสาธารณูปโภคและเทศพาณิชย์ เป็นต้น เพื่อใช้ในการจัดทำบริการสาธารณะในเขตเทศบาล และมาตรา 16 แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผนและ ขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 ซึ่งกำหนดให้เทศบาล มีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่นของตนเอง ประกอบกับกระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท 0307/ว 340 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2535 แจ้งแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม สรุปได้ว่า รายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต และค่าปรับ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเป็นรายได้หรือ

ผลประโยชน์ที่ได้จากการประกอบกิจการซึ่งมีกฎหมายให้อำนาจไว้ อันมีวัตถุประสงค์เพื่อการควบคุมเกี่ยวกับความปลอดภัย การสาธารณสุข การรักษาสภาพ ดูแลสิ่งแวดล้อม การอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน มิได้เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ ดังนั้น รายได้หรือผลประโยชน์ของราชการส่วนท้องถิ่นที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจึงมีเพียงประเภทเดียวคือ รายได้ที่เกิดจากการพาณิชย์ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงเห็นว่ารายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามที่กรมสรรพากรได้แจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเทศบาลดังกล่าวไม่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

ดังนั้น เมื่อการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ประกอบกับความเห็นในข้อกฎหมายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าวมีความแตกต่างกัน จึงได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาวินิจฉัยต่อไป ทั้งนี้ ในการชี้แจงข้อเท็จจริงดังกล่าว ขอความกรุณาให้แจ้งเทศบาลนครสวรรค์และสมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทยมอบหมายผู้แทนเข้าร่วมชี้แจงด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตอบข้อหารือดังกล่าวด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



18ก.ค. 53
(นายวีระวัฒน์ ชินวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร 0-2241-0755 โทรสาร 0-2241-9042

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๑๑๖๑๑



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓

เรื่อง ขอรื้อแนวทางชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๓๗.๓/๓๐๐๐๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๒

๒. หนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๓๗.๓/๗๘๘๕ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นว ๐๔๐๑/๐๔๗๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

ตามที่จังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้หาหรือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่เนื่องจากกรมสรรพากรได้แจ้งแนวทางปฏิบัติให้สำนักงานสรรพากรภาค ๗ เพื่อแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์ว่ารายได้หรือผลประโยชน์ดังกล่าวอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า ได้ส่งข้อหาดังกล่าวให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาแจ้งว่า คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหาดังกล่าวและมีความเห็นเป็นรายกรณีสรุปได้ดังนี้ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. รายได้จากการจัดเก็บค่าเช่าที่จอดรถยนต์บริเวณตลาดริมน้ำ โดยเช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ และค่ารักษาความสะอาด

ข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้เช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ สำหรับใช้เป็นตลาดริมน้ำและที่จอดรถ เพื่อแก้ไขปัญหาน้ำท่วมพื้นที่ตลาดเดิม โดยเทศบาลนครสวรรค์ได้เรียกเก็บค่ารักษาความสะอาดจากผู้ค้า แผงละ ๑๐ - ๓๐ บาท ต่อวัน และเรียกเก็บค่าที่จอดรถจากผู้มาซื้อของ คันละ ๑๐ บาท ซึ่งผู้แทนเทศบาลนครสวรรค์ได้ชี้แจงเพิ่มเติมว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ภาค ๗ ได้แจ้งการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะรายได้จากการให้บริการที่จอดรถ กรณีจึงมีประเด็นพิจารณาเฉพาะการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการที่จอดรถของเทศบาลนครนครสวรรค์เท่านั้น ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) เห็นว่า แม้การจัดให้มีที่จอดรถจะเป็นหน้าที่ของเทศบาลนครตามพระราชบัญญัติเทศบาลฯ ก็ตาม แต่ในกฎหมายดังกล่าวไม่ได้บัญญัติให้เทศบาลนครมีอำนาจจัดเก็บรายได้จากการจัดให้มีที่จอดรถ อีกทั้ง ในกรณีนี้เอกชนก็สามารถจัดให้มีที่จอดรถ โดยจัดเก็บค่าที่จอดรถได้เช่นเดียวกัน ด้วยเหตุนี้ เมื่อไม่มีกฎหมายให้อำนาจในการจัดเก็บค่าที่จอดรถของเทศบาลนครนครสวรรค์ไว้เป็นการเฉพาะ การจัดเก็บรายได้ดังกล่าวจึงเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ ซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. รายได้จากการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำ

เทศบาลนครนครสวรรค์ให้บริการล้างท่อระบายน้ำกับประชาชนโดยจัดเก็บค่าบริการตามเทศบัญญัติเทศบาลเมืองนครสวรรค์ เรื่อง การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๓๘ ซึ่งได้ตราขึ้นโดยอาศัย

อำนาจตามมาตรา ๖๐(๕) แห่งพระราชบัญญัติเทศบาลฯ ประกอบกับมาตรา ๒๐(๑)(๕) และมาตรา ๖๓(๖) แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข ที่บัญญัติให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่น กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น หรือบุคคลอื่นที่ราชการส่วนท้องถิ่นมอบให้ดำเนินการแทน ในการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ดังนั้น การจัดเก็บค่าบริการล้างท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามที่หารือนี้ จึงเป็นกรณีที่มิมีกฎหมายเฉพาะให้อำนาจเรียกเก็บค่าบริการได้ รายได้จากการให้บริการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร

๓. รายได้จากค่าธรรมเนียมจอดรถโดยสารของสถานีขนส่งและค่าธรรมเนียมจากการให้บริการรับส่งผู้โดยสาร ณ สถานีขนส่ง

เทศบาลนครนครสวรรค์ได้รับการถ่ายโอนภารกิจสถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดนครสวรรค์จากกรมการขนส่งทางบก ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๘ โดยในระเบียบกรมการขนส่งทางบกว่าด้วยการบริการและดำเนินการกิจการสถานีขนส่งผู้โดยสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินงานสถานีขนส่งผู้โดยสารให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้จัดเก็บค่าบริการสถานีขนส่งตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด ซึ่งอธิบดีกรมการขนส่งทางบกได้อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔(๗) และมาตรา ๑๑๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบกฯ ออกประกาศกรมการขนส่งทางบก เรื่อง กำหนดอัตราค่าบริการสถานีขนส่งและระเบียบปฏิบัติการใช้สถานีขนส่ง ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๓๓ กำหนดอัตราค่าบริการที่ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบการขนส่งจะต้องชำระให้แก่สถานีขนส่งผู้โดยสารตามประเภทของรถโดยสาร ด้วยเหตุนี้ ค่าบริการที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดเก็บจากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบการขนส่งตามประกาศกรมการขนส่งทางบก จึงเป็นการเรียกเก็บตามที่กฎหมายให้อำนาจไว้เป็นการเฉพาะ รายได้จากการให้บริการดังกล่าว จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เนื่องจากข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ยังมีรายได้อื่นจากการให้บริการสถานีขนส่ง ได้แก่ รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการห้องสุขา รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการจำหน่ายสินค้า และรายได้จากค่าเช่าติดตั้งป้ายโฆษณา ซึ่งรายได้เหล่านี้ไม่ปรากฏว่ามีกฎหมายใดให้อำนาจเรียกเก็บไว้เป็นการเฉพาะ ด้วยเหตุนี้ รายได้อื่นจากการให้บริการสถานีขนส่งของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงเกิดจากการให้บริการที่เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ และไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

๔. รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบาทและขอเชื่อมต่อระบายน้ำ

เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดเก็บค่าบริการเป็นครั้งคราวตามที่เห็นสมควรหรือตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีกฎหมายใดบัญญัติให้อำนาจเรียกเก็บ ด้วยเหตุนี้ รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบาทและขอเชื่อมต่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

๕. รายได้จากเงินส่วนต่างของราคากลางตามสัญญาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา

ข้อเท็จจริงปรากฏว่า ประกาศเทศบาลนครนครสวรรค์ เรื่อง ประมูลจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ และจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) และเอกสารประมูลจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามประกาศเทศบาลนครนครสวรรค์ เลขที่ ๔/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๐ ได้กำหนดราคากลางของการจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ ปริมาณ ๒๐๐,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร ไว้เป็นเงิน ๔,๘๐๐,๐๐๐ บาท (สี่ล้านแปดแสนบาทถ้วน)

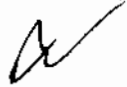
และราคากลางของการจ้างเหมาขุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ ปริมาณ ๑๑๒,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร
ไว้เป็นเงิน ๒,๖๘๘,๐๐๐ บาท (สองล้านหกแสนแปดหมื่นแปดพันบาทถ้วน) และให้ค่าจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้
เป็น กรวด หิน ดิน หวาย ที่ได้จากการขุดลอกตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการขุดลอก
แหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ต้นเขิน พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยในกรณีที่ผู้ขึ้นการเสนอราคาจ้างเหมาเสนอราคาต่ำกว่า
ราคารวด หิน ดิน หวาย ต่อหน่วย ตามราคาค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้าย
ประมวลกฎหมายที่ดิน (๒๘ บาทต่อลูกบาศก์เมตร) จะต้องชำระค่าส่วนต่างเป็นเงินสดให้แก่ทางผู้ว่าจ้าง ซึ่งความ
ปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้ทำสัญญาจ้างทำห้วยส่วนจำกัด เอ็กซ์ - โกลด์ แมชชีนเนอร์ ทำงานขุดลอก
แหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ คิดเป็นค่าจ้าง ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาทถ้วน) และจ้างห้วยส่วน
จำกัดทรายเจ้าพระยา (๒๐๐๖) ทำงานขุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ คิดเป็นค่าจ้าง ๘๐๐,๐๐๐ บาท
(แปดแสนบาทถ้วน) กรณีจึงมีส่วนต่างระหว่างค่าจ้างที่จ้างห้วยส่วนผู้รับจ้างเสนอกับราคารวด หิน ดิน หวาย
ที่เทศบาลนครนครสวรรค์กำหนดตามราคาค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้าย
ประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งจ้างห้วยส่วนผู้รับจ้างต้องจ่ายคืนให้แก่เทศบาลนครนครสวรรค์ ตามข้อ ๖ วรรคสองของ
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการขุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ต้นเขินฯ โดยในกรณีนี้
คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณาแล้วเห็นว่า เงินค่าส่วนต่างที่จ้างห้วยส่วนผู้รับจ้างจ่ายให้แก่เทศบาล
นครนครสวรรค์นี้ไม่ใช่รายได้ที่เกิดจากการให้บริการของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามมาตรา ๘๑(๑) (ก) แห่ง
ประมวลรัษฎากร แต่เป็นรายได้ที่เกิดจากการขายกรวด หิน ดิน หวาย ที่ขุดลอกได้ให้แก่จ้างห้วยส่วนผู้รับจ้าง
ด้วยเหตุนี้ เทศบาลนครนครสวรรค์จึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าที่แท้จริงของกรวด หิน ดิน หวาย ที่ขุดได้
ทั้งหมด ตามมาตรา ๗๗/๒(๑) แห่งประมวลรัษฎากร

๖. รายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน

รายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลนของเทศบาลนครนครสวรรค์ถือเป็นรายได้
จากการขาย ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๗๗/๒(๑) แห่งประมวลรัษฎากร รายได้ดังกล่าว
ของเทศบาลนครนครสวรรค์จึงไม่ใช่การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นที่จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตาม
มาตรา ๘๑(๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เทศบาลนครนครสวรรค์และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ที่เกี่ยวข้องทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุรชัย ชันอาสา)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ รักษาการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร ๐-๒๒๕๑ ๐๓๕๕ โทรสาร ๐ ๒๒๕๑ ๙๐๕๗

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเทศบาล (กรณีเทศบาลนครนครสวรรค์)

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหนังสือ ที่ มท ๐๔๐๘.๓/๑๔๖๑ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ ได้หารือไปยังจังหวัดนครสวรรค์เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากรทางรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำการตามอำนาจหน้าที่ ของเทศบาล โดยมีข้อเท็จจริงดังนี้

๑. สมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทย (ส.ท.ท.) ได้หารือแนวทางการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเทศบาลนครนครสวรรค์ กรณีสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ที่ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ โดยขอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดประชุมร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อหาข้อยุติ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดประชุมเมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๒ โดยที่ประชุม เห็นชอบให้ส่งเรื่องไปยังกรมสรรพากรเพื่อจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้แทนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ต่อมากรมสรรพากรแจ้งว่าได้ตอบข้อหารือให้สำนักงานสรรพากรภาค ๗ แจ้งให้สำนักงาน สรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์แล้ว

๒. รายได้หรือผลประโยชน์ของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามข้อ ๑ ได้แก่ รายได้ จากการจัดเก็บค่าเช่าที่จอดรถยนต์บริเวณตลาดริมน้ำ โดยเช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์และค่ารักษาความสะอาด รายได้จากการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำ รายได้ จากค่าธรรมเนียมจอดรถโดยสารของสถานีขนส่ง รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบาท และขอเชื่อมต่อระบายน้ำ รายได้จากเงินส่วนต่างของราคากลางตามสัญญาชุดลอกแหล่งน้ำ ริมแม่น้ำเจ้าพระยา และรายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน ซึ่งกรมสรรพากร เห็นว่าเป็นรายได้ที่เกิดจากการให้บริการที่เป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน หากไม่เป็นรายได้จากการขายสินค้าซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย จะไม่ได้รับ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร และอยู่ในบังคับต้อง เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวลรัษฎากร

ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๙๐๑/๐๙๙๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ซึ่งสำนักงาน คณะกรรมการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๓. จังหวัดนครสวรรค์มีความเห็นว่า เนื่องจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่ นครสวรรค์ได้ประเมินเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาลนครสวรรค์ในระหว่าง เดือนตุลาคม ๒๕๔๙ ถึงเดือนมกราคม ๒๕๕๑ เป็นเงินภาษี ๑,๙๘๖,๐๙๗.๓๗ บาท เบี้ยปรับ อีก ๑ เท่า เป็นเงิน ๑,๙๘๖,๐๙๗.๓๗ บาท และเงินเพิ่มถึงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๑ เป็นเงิน ๕๑๒,๕๔๓.๖๕ บาท รวมเป็นเงินที่ต้องชำระทั้งสิ้น ๔,๓๘๔,๗๗๘.๓๙ บาท แต่เทศบาล นครสวรรค์ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ จึงมีปัญหว่าเทศบาลจะต้องดำเนินการอย่างไร เพราะเป็น เรื่องที่ไม่เคยปฏิบัติและไม่มีแนวทางให้ปฏิบัติ หากรายได้ดังกล่าวถือเป็นรายได้ที่ต้องยื่นแบบ เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร เทศบาลขอให้พิจารณาทบทวนการผ่อนปรนงดเว้น เบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บได้หรือไม่ เนื่องจาก หากรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บตามอำนาจหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะส่งผลกระทบต่อการบริหาร จัดการของท้องถิ่นโดยรวม จึงเห็นควรนำเรื่องหารือคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้เกิด ความชัดเจนถูกต้องเพื่อจะได้เป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

๔. กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเห็นว่า การเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเทศบาล ย่อมส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการพัฒนาท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลโดยรวม เนื่องจากเทศบาลถือเป็นองค์กรที่มีฐานะเป็นราชการส่วนท้องถิ่นตามมาตรา ๔ (๓) และมาตรา ๗๐ (๒) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และมีหน้าที่ในการจัดทำบริการ สาธารณะตามมาตรา ๕๐ มาตรา ๕๑ มาตรา ๕๓ มาตรา ๕๔ มาตรา ๕๖ และมาตรา ๕๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งตามมาตรา ๖๖ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาลฯ ได้กำหนดให้เทศบาลอาจมีรายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต ค่าปรับ ทรัพย์สินของเทศบาล การสาธารณูปโภคและเทศพาณิชย์ เป็นต้น เพื่อใช้ ในการจัดทำบริการสาธารณะในเขตเทศบาล รวมทั้งมาตรา ๑๖ แห่งพระราชบัญญัติกำหนดแผน และขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ ได้กำหนดให้ เทศบาลมีอำนาจและหน้าที่ในการจัดระบบการบริการสาธารณะเพื่อประโยชน์ของประชาชน ในท้องถิ่นของตนเอง ประกอบกับกระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๗/ว ๓๔๐ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๔ แจ้งแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม สรุปได้ว่า รายได้ จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต และค่าปรับ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเป็นรายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จาก การประกอบกิจการซึ่งมีกฎหมายให้อำนาจไว้ อันมีวัตถุประสงค์เพื่อการควบคุมเกี่ยวกับ ความปลอดภัย การสาธารณสุข การรักษาสภาพ ดูแลสิ่งแวดล้อม การอำนวยความสะดวกแก่ ประชาชน มิได้เป็นการหารรายได้หรือผลประโยชน์ ดังนั้น รายได้หรือผลประโยชน์ของราชการ ส่วนท้องถิ่นที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจึงมีเพียงประเภทเดียวคือรายได้ที่เกิดจาก การพาณิชย์ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงเห็นว่ารายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจาก การกระทำการกิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามที่กรมสรรพากรได้แจ้งให้สำนักงานสรรพากร พื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเทศบาลไม่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

เมื่อการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำ
กิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ประกอบกับความเห็น
ในข้อกฎหมายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความแตกต่างกัน จึงขอให้สำนักงานคณะกรรมการ
กฤษฎีกาพิจารณาวินิจฉัย

ต่อมากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๓๓๗๔
ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อหารือเพิ่มเติม
ถึงแนวทางการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับข้อหารือ
จากจังหวัดนครสวรรค์ กรณีเทศบาลนครนครสวรรค์ได้ดำเนินกิจการสถานีขนส่งผู้โดยสารที่ได้รับ
การถ่ายโอนภารกิจมาจากราชการขนส่งทางบก และมีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการให้บริการ
รับส่งผู้โดยสาร ณ สถานีขนส่ง ตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด
โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก
พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งกรณีดังกล่าวเป็นประเด็นปัญหาเดียวกันกับที่ได้หารือสำนักงานคณะกรรมการ
กฤษฎีกาว่ารายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่จะต้องเสีย
ภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ เพียงใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือของกรมส่งเสริม
การปกครองท้องถิ่น ประกอบกับได้รับฟังคำชี้แจงจากผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร)
ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และผู้แทนเทศบาลนคร
นครสวรรค์ แล้ว ปรากฏข้อเท็จจริงเพิ่มเติมจากการชี้แจงของผู้แทนกรมสรรพากรว่า ปัญหา
เกี่ยวกับการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามกรณีที่ทำรื้อนี้ สำนักงาน
สรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เพียงแค่เรียกให้เทศบาลนครนครสวรรค์มารับทราบผลการตรวจสอบ
ภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น โดยยังมีได้มีการประเมินเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่เป็นปัญหาที่ทำรื้อ
แต่อย่างใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า มาตรา ๗๗/๒^๑
(๑) แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติให้การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการที่กระทำ
ในราชอาณาจักร อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการ
ร่างกฎหมาย คณะที่ ๑) ได้ให้ความเห็นในบันทึก เรื่อง การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการเก็บ
ค่าชลประทานของกรมชลประทาน ไว้ว่า “ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มใช้บังคับอย่างกว้างขวาง

^๑ มาตรา ๗๗/๒ การกระทำกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักร ให้อยู่ในบังคับต้อง
เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามบทบัญญัติในหมวดนี้

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการ

(๒) การนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

การให้บริการในราชอาณาจักรให้หมายถึง บริการที่ทำในราชอาณาจักร โดยไม่คำนึงว่า
การให้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือในราชอาณาจักร

การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ถือว่า
การให้บริการเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร

บันทึก เรื่อง การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการเก็บค่าชลประทานของกรมชลประทาน
ส่งพร้อมหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๖๐๑/๔๒๔ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๔๑ ถึงเลขาธิการ
คณะรัฐมนตรี

แก่ผู้ประกอบการซึ่งทำการขายสินค้าหรือให้บริการที่กระทำเป็นปกติธุระและมีการเรียกเก็บค่าตอบแทน ไม่ว่าจะมุ่งหวังผลกำไรจากธุรกิจนั้นหรือไม่ ไม่ว่าจะได้กำไร เท่าทุน หรือขาดทุน และไม่ว่าจะนำเงินรายได้นั้นไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดก็ตาม กรณีจะไม่เป็น “ธุรกิจ” จึงมีได้แต่เฉพาะกรณีการให้บริการโดยไม่เรียกเก็บค่าตอบแทนใดๆ แต่ทุกๆ คนที่มาใช้บริการเหมือนกันทั้งหมดเท่านั้น” ด้วยเหตุนี้ การขายสินค้าหรือการให้บริการใดที่กระทำเป็นปกติธุระและมีการเรียกเก็บค่าตอบแทนจึงอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งสิ้น อย่างไรก็ตาม ในมาตรา ๘๑ แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่างๆ ซึ่งกรณีของราชการส่วนท้องถิ่นนั้น ใน (๑) (๑) ของมาตราดังกล่าว ได้บัญญัติให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น แต่ไม่รวมถึงบริการที่เป็น การพาณิชย์ หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม ซึ่งอย่างไรจึงจะถือว่าเป็นการให้บริการที่เป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ นั้น เห็นว่า หากการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นได้มีการลงทุนและเรียกเก็บค่าบริการจากการให้บริการเป็นปกติธุระ และการให้บริการนั้นเอกชนอื่นสามารถกระทำได้ การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นดังกล่าวมีลักษณะเป็นการให้บริการที่เป็นการพาณิชย์ ส่วนการให้บริการที่เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ เป็นกรณีที่กฎหมายกำหนดไว้อย่างกว้าง กล่าวคือ หากมีการเรียกเก็บเงินหรือผลประโยชน์ใด จากการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นแล้ว ย่อมถือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์จากการให้บริการทั้งสิ้น แต่หากการเรียกเก็บรายได้หรือผลประโยชน์ มีกฎหมายให้อำนาจไว้เป็นการเฉพาะ การเรียกเก็บรายได้หรือผลประโยชน์นั้นย่อมเป็นการเรียกเก็บโดยบทบัญญัติของกฎหมาย ซึ่งไม่ถือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์

สำหรับปัญหาข้อหาหรือของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเกี่ยวกับการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ นั้น สามารถพิจารณาเป็นรายกรณีได้ดังนี้

๑. รายได้จากการจัดเก็บค่าเช่าที่จอดรถยนต์บริเวณตลาดริมน้ำ โดยเช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ และค่ารักษาความสะอาด

ข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้เช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ สำหรับใช้เป็นตลาดริมน้ำและที่จอดรถ เพื่อแก้ไขปัญหาน้ำท่วมพื้นที่ตลาดเดิม โดยเทศบาลนครนครสวรรค์ได้เรียกเก็บค่ารักษาความสะอาดจากผู้ค้า แผงละ ๑๐-๓๐ บาท ต่อวัน และเรียกเก็บค่าที่จอดรถจากผู้มาซื้อของ คันละ ๑๐ บาท ซึ่งผู้แทนเทศบาลนครสวรรค์ได้ชี้แจงเพิ่มเติมว่าสำนักงานสรรพากรพื้นที่ภาค ๗ ได้แจ้งการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะรายได้จากการให้บริการที่จอดรถ กรณีจึงมีประเด็นพิจารณาเฉพาะการเสีย

มาตรา ๘๑ ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่างๆ ดังต่อไปนี้

(๑) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการ ดังต่อไปนี้

๑.๒๓

๑.๒๓

(๑) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงบริการที่เป็น การพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม

๑.๒๓

๑.๒๓

ภาษีมูลค่าเพิ่มจกการให้บริการที่จอดรถของเทศบาลนครนครสวรรค์เท่านั้น ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) เห็นว่า แม้การจัดให้มีที่จอดรถจะเป็นหน้าที่ของเทศบาลนครตามพระราชบัญญัติเทศบาลฯ ก็ตาม แต่ในกฎหมายดังกล่าวไม่ได้บัญญัติให้เทศบาลนครมีอำนาจจัดเก็บรายได้จากการจัดให้มีที่จอดรถ สักทั้ง ในกรณีนี้เอกชนก็สามารถจัดให้มีที่จอดรถโดยจัดเก็บค่าที่จอดรถได้เช่นเดียวกัน ด้วยเหตุนี้ เมื่อไม่มีกฎหมายให้อำนาจในการจัดเก็บค่าที่จอดรถของเทศบาลนครนครสวรรค์ไว้เป็นการเฉพาะ การจัดเก็บรายได้ดังกล่าวจึงเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ ซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. รายละเอียดการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำ

เทศบาลนครนครสวรรค์ให้บริการล้างท่อระบายน้ำกับประชาชนโดยจัดเก็บค่าบริการตามเทศบัญญัติเทศบาลเมืองนครสวรรค์ เรื่อง การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๓๘ ซึ่งได้ตราขึ้นโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๖๐^๑ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาลฯ ประกอบกับมาตรา ๒๐ (๔)^๒ และมาตรา ๖๓^๓ แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข ที่บัญญัติให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่น กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น หรือบุคคลอื่นที่ราชการส่วนท้องถิ่นมอบให้ดำเนินการแทน ในการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ดังนั้น การจัดเก็บค่าบริการล้างท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามที่หารือนี้ จึงเป็นกรณีที่กฎหมายเฉพาะให้อำนาจเรียกเก็บค่าบริการได้ รายได้จากการให้บริการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

“มาตรา ๖๐ เทศบาลมีอำนาจตราเทศบัญญัติโดยไม่ขัดหรือแย้งต่อกฎหมายในกรณีดังต่อไปนี้

- (๑) เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามหน้าที่ของเทศบาลที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้
- (๒) เมื่อมีกฎหมายบัญญัติให้เทศบาลตราเทศบัญญัติหรือให้อำนาจตราเทศบัญญัติในเทศบัญญัตินั้น จะกำหนดโทษปรับผู้ละเมิดเทศบัญญัติได้ด้วยก็ได้ แต่ห้ามมิให้กำหนดเกินกว่าหนึ่งพันบาท

“มาตรา ๒๐ เพื่อประโยชน์ในการรักษาความสะอาดและการจัดระเบียบในการเก็บขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่นดังต่อไปนี้

ฯลฯ

ฯลฯ

(๔) กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น หรือบุคคลอื่นที่ราชการส่วนท้องถิ่นมอบให้ดำเนินการแทน ในการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ทั้งนี้ การจะกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ราชการส่วนท้องถิ่นนั้นจะต้องดำเนินการให้ถูกต้องด้วยสุลักษณะตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

ฯลฯ

ฯลฯ

“มาตรา ๖๓ ให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่นกำหนดค่าธรรมเนียมตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง

๓. รายได้จากค่าธรรมเนียมจอตกรโดยสารของสถานีส่งและค่าธรรมเนียมจากการให้บริการรับส่งผู้โดยสาร ณ สถานีขนส่ง

เทศบาลนครนครสวรรค์ได้รับการถ่ายโอนภารกิจสถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดนครสวรรค์จากกรมการขนส่งทางบก ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๘ โดยในระเบียบกรมการขนส่งทางบก ว่าด้วยการบริการและดำเนินกิจการสถานีขนส่งผู้โดยสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินงานสถานีขนส่งผู้โดยสารให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้จัดเก็บค่าบริการสถานีขนส่งตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด ซึ่งอธิบดีกรมการขนส่งทางบกได้อำศัยอำนาจตามมาตรา ๑๔ (๗) และมาตรา ๑๑๕ ววรรดสอง แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก ออกประกาศกรมการขนส่งทางบก เรื่อง กำหนดอัตราค่าบริการสถานีขนส่งและระเบียบปฏิบัติการให้สถานีขนส่ง ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๓๓ กำหนดอัตราค่าบริการที่ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบการขนส่งจะต้องชำระให้แก่สถานีขนส่งผู้โดยสาร ตามประเภทของรถโดยสาร ด้วยเหตุนี้ค่าบริการที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดเก็บจากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบการขนส่งตามประกาศกรมการขนส่งทางบก จึงเป็นการเรียกเก็บตามที่กฎหมายให้อำนาจไว้เป็นการเฉพาะ รายได้จากบริการดังกล่าวจึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เนื่องจากข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ยังมีรายได้จากการให้บริการสถานีขนส่ง ได้แก่ รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการห้องสุขา รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการจำหน่ายสินค้า และรายได้จากค่าเช่าติดตั้งป้ายโฆษณา ซึ่งรายได้เหล่านี้ไม่ปรากฏว่ามีกฎหมายใดให้อำนาจเรียกเก็บไว้เป็นการเฉพาะ ด้วยเหตุนี้ รายได้อื่นจากการให้บริการสถานีขนส่งของเทศบาลนครนครสวรรค์จึงเกิดจากการให้บริการที่เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ และไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

๔. รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอลและขอเชื่อมท่อระบายน้ำ

เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดเก็บค่าบริการเป็นครั้งคราวตามที่เห็นสมควรหรือตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีกฎหมายใดบัญญัติให้อำนาจเรียกเก็บ ด้วยเหตุนี้ รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอลและขอเชื่อมท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร

ข้อ ๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินงานสถานีขนส่งผู้โดยสารต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ และต้องดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการสถานีขนส่งผู้โดยสารไม่ว่าจะออกโดยกรมการขนส่งทางบกหรือหน่วยงานอื่น ตลอดจนต้องบริหารจัดการงานสถานีขนส่งให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๔ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดเก็บค่าบริการสถานีขนส่งให้เป็นไปตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด

มาตรา ๑๑๕

ฯลฯ

ฯลฯ

ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดค่าบริการในการดำเนินการของสถานีขนส่งไม่เกินอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด

ฯลฯ

ฯลฯ

๔. รายได้จากเงินส่วนต่างของราคา กลางตามสัญญาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา

ข้อเท็จจริงปรากฏว่า ประกาศเทศบาลนครนครสวรรค์ เรื่อง ประมูลจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ และจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) และเอกสารประมูลจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามประกาศเทศบาลนครนครสวรรค์ เลขที่ ๙/๒๕๕๐ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๐ ได้กำหนดราคากลางของการจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ ปริมาณ ๒๐๐,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร ไว้เป็นเงิน ๕,๘๐๐,๐๐๐ บาท (สี่ล้านแปดแสนบาทถ้วน) และราคากลางของการจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ ปริมาณ ๑๑๒,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร ไว้เป็นเงิน ๒,๖๘๘,๐๐๐ บาท (สองล้านหกแสนแปดหมื่นแปดพันบาทถ้วน) และให้คำจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้เป็น กรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการชุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินชั้น พ.ศ. ๒๕๔๗^{๙๙} โดยในกรณีที่ ผู้ที่ชนะการเสนอราคาจ้างเหมาเสนอราคาต่ำกว่าราคารวด หิน ดิน ทราย ต่อหน่วย ตามราคา คำตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีคำตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดิน^{๑๐๐} (๒๔ บาทต่อลูกบาศก์เมตร) จะต้องชำระค่าส่วนต่างเป็นเงินสดให้แก่ทางผู้ว่าจ้าง ซึ่งความปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้ทำสัญญาจ้างห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็กซ์-ไลน์ แมชชีนเนอร์รี่

๑๑. ข้อสงวนสิทธิในการเสนอราคาและอื่น ๆ

๑๑.๑ คำจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้เป็นกรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการชุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินชั้น พ.ศ. ๒๕๔๗

ผู้ที่ชนะการเสนอราคาจ้างเหมา เสนอราคาต่ำกว่าราคารวด หิน ดิน ทราย ต่อหน่วย ตามราคา คำตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีคำตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดิน (๒๔ บาทต่อลูกบาศก์เมตร) จะต้องชำระค่าส่วนต่างเป็นเงินสดให้แก่ทางผู้ว่าจ้าง โดยต้องชำระค่าส่วนต่างในวันลงนามในสัญญาจ้าง

ราคา

ราคา

ราคากลางของการจ้างในการประมูลจ้างครั้งนี้

๑. จ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ ปริมาณ ๒๐๐,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร คิดเป็นเงินคำตอบแทนทั้งสิ้น ๕,๘๐๐,๐๐๐ บาท (สี่ล้านแปดแสนบาทถ้วน)

๒. จ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ ปริมาณ ๑๑๒,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร คิดเป็นเงินคำตอบแทนทั้งสิ้น ๒,๖๘๘,๐๐๐ บาท (สองล้านหกแสนแปดหมื่นแปดพันบาทถ้วน)

ข้อ ๖ กรณีที่ทางราชการพิจารณาแล้วเห็นสมควรที่จะจัดจ้างให้เอกชนทำการชุดลอกตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ หรือระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นและนายอำเภอ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประสงค์จะนำกรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกไปเป็นประโยชน์ของทางราชการหรือคำจ้างเอกชน ให้นายอำเภอหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเสนอขอความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัด

ในกรณีนายอำเภอหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประสงค์จะนำกรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกไปเป็นคำจ้างเอกชน ให้ติราคารวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกตามราคา คำตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีคำตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดินโดยอนุมัติแล้วให้หักกลับจากคำจ้างและถ้ามีราคาเกินกว่าคำจ้าง เอกชนผู้รับจ้างต้องจ่ายเงินค่ากรวด หิน ดิน ทราย ส่วนที่เกินดังกล่าวคืนให้ทางราชการ และให้เงินนั้นตกเป็นรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

ราคา

ราคา

คำตอบแทนในการอนุญาต

(๑) ตามมาตรา ๙ (๑)

ไร่ละ

๑,๐๐๐ บาทต่อปี

(๒) ตามมาตรา ๙ (๒) หรือมาตรา ๙ (๓)

(ก) การชุดหรือชุดทราย

ลูกบาศก์เมตรละ

๒๕ บาท

(ข) การชุดดินหรือลูกรังหรืออื่น ๆ

ไร่ละ

๑๐,๐๐๐ บาทต่อปี

หรือลูกบาศก์เมตรละ ๑๐ บาท

ทำงานชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ คิดเป็นค่าจ้าง ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาทถ้วน)^{๖๖} และทำพื้นที่ส่วนจำกัด ทราบเจ้าพระยา (๒๐๐๖) ทำงานชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ คิดเป็นค่าจ้าง ๘๐๐,๐๐๐ บาท (แปดแสนบาทถ้วน)^{๖๗} กรณีจึงมีส่วนต่างระหว่างค่าจ้างที่ทางหุ้นส่วนผู้รับจ้างเสนอกับราคากรวด หิน ดิน ทราบ ที่เทศบาลนครนครสวรรค์กำหนดตามราคาตัวตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีคำตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งทางหุ้นส่วนผู้รับจ้างต้องจ่ายคืนให้แก่เทศบาลนครนครสวรรค์ตามข้อ ๖ วรรคสอง ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการชุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินเช่นฯ โดยในกรณีนี้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณาแล้วเห็นว่า เงินค่าส่วนต่างที่ทางหุ้นส่วนผู้รับจ้างจ่ายให้แก่เทศบาลนครนครสวรรค์นี้ไม่ใช่รายได้ที่เกิดจากการให้บริการของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามมาตรา ๘๑ (๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เป็นรายได้ที่เกิดจากการขายกรวด หิน ดิน ทราบ ที่ชุดลอกได้ให้แก่ทางหุ้นส่วนผู้รับจ้างด้วยเหตุนี้ เทศบาลนครนครสวรรค์จึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าที่แท้จริงของกรวด หิน ดิน ทราบ ที่ชุดได้ทั้งหมด ตามมาตรา ๗๗/๒ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

๖. รายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน

รายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลนของเทศบาลนครนครสวรรค์ ถือเป็นรายได้จากการขาย ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๗๗/๒ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร รายได้ดังกล่าวของเทศบาลนครนครสวรรค์จึงไม่ใช่การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นที่จะได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร



(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กันยายน ๒๕๕๓

^{๖๖}สัญญาจ้าง เลขที่ ๒๓/๒๕๕๐

ข้อ ๕. ข. ค่าจ้างและการจ่ายเงิน

(สำหรับสัญญาที่เป็นราคาเหมารวม)

ผู้ว่าจ้างตกลงจ่ายและผู้รับจ้างตกลงรับค่าจ้างจำนวน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาทถ้วน) (ค่าจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้เป็นกรวด, หิน, ดิน, ทราบ ที่ได้จากการชุดลอก ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการชุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินเช่น พ.ศ. ๒๕๕๗) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๑๑๗,๗๕๗.๐๑ บาท ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยถือราคาเหมารวมเป็นเกณฑ์และกำหนดจ่ายเป็นงวดๆ ดังนี้

๖๓๖

๖๓๖

^{๖๗}สัญญาจ้าง เลขที่ ๒๔/๒๕๕๐

ข้อ ๕. ข. ค่าจ้างและการจ่ายเงิน

(สำหรับสัญญาที่เป็นราคาเหมารวม)

ผู้ว่าจ้างตกลงจ่ายและผู้รับจ้างตกลงรับค่าจ้างจำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (แปดแสนบาทถ้วน) (ค่าจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้เป็น กรวด, หิน, ดิน, ทราบ ที่ได้จากการชุดลอก ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการชุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินเช่น พ.ศ. ๒๕๕๗) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๕๒,๓๓๖.๔๕ บาท ตลอดจนภาษีอากรอื่นๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยถือราคาเหมารวมเป็นเกณฑ์และกำหนดจ่ายเป็นงวดๆ ดังนี้

๖๓๖

๖๓๖