



ที่ กบ ๐๐๓๗.๕/ว ๕๗๕๕

ศาลากลางจังหวัดกระบี่
ถนนอุตรกิจ กบ ๘๑๐๐๐

๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

เรื่อง ขอรื้อแนวทางชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกระบี่ นายกเทศมนตรีเมืองกระบี่

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๒๒๕๑

ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓

พร้อมหนังสือฉบับนี้ จังหวัดกระบี่ ขอส่งสำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ซึ่งแจ้งผลการพิจารณาของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) เกี่ยวกับการตอบข้อหารือกรณีเทศบาลนคร นครสวรรค์ ที่ได้หารือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรจากรายได้หรือผลประโยชน์ ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่เนื่องจากสรรพากรได้แจ้งแนวทางปฏิบัติให้สำนักงานสรรพากร ภาค ๗ เพื่อแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์ ว่ารายได้หรือ ผลประโยชน์ดังกล่าวอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และเนื่องจากข้อหารือดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงได้ส่งเรื่องมาเพื่อทราบ และแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้อง ทราบรายละเอียดตามสำเนาหนังสือสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ สำหรับอำเภอให้แจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขต พื้นที่ทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิระวัฒน์ ลิ้มลิขิตกู)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๗๕๖๑-๑๕๑๐

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่
เลขที่ ๓๑๗๐/๑๗๕๘
วันที่ ๐๔ พ.ย. ๒๕๕๓
เวลา
ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๒๒๕๑



ศาลากลางจังหวัดกระบี่
เลขที่ ๐๒๕๓๕๐
วันที่ ๒ พ.ย. ๒๕๕๓
เรื่อง

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓

เรื่อง ขอรื้อแนวทางชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด ยกเว้นจังหวัดนครสวรรค์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. สำเนาหนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๓๗.๓/๓๐๐๐๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๒
 ๒. สำเนาหนังสือจังหวัดนครสวรรค์ ที่ นว ๐๐๓๗.๓/๗๘๘๕ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๓
 ๓. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๔๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓
 ๔. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๒๖๑ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๓

ด้วยจังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้หาหรือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ เนื่องจากกรมสรรพากรได้แจ้งแนวทางปฏิบัติให้สำนักงานสรรพากรภาค ๗ เพื่อแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์ว่ารายได้หรือผลประโยชน์ดังกล่าวอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งเรื่องดังกล่าวยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ประกอบกับความเห็นในข้อกฎหมายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความแตกต่างกัน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อพิจารณา รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๓

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรชัย ชันอาสา)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ รักษาการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้
โทร ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๔๒



กรมส่งเสริมการเกษตร
เลขรับ ๙๙๕
วันที่ - 6 มิ.ย. 2552
เวลา

ที่ กษ ๑๖๖๖ ๖ ๕๕๕๐๘

สายทองชัย เลขหมายรับ
ถนนสารคามใหม่ บ.ก. ๕๖๐๐๐

๕๐ ธันวาคม ๒๕๕๒

สำเนา
๑๘

เรียน นายทองชัย เลขหมายรับสายทองชัย

เรียน นายทองชัย เลขหมายรับสายทองชัย

เรียน นายทองชัย เลขหมายรับสายทองชัย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักงานเทศบาลนครนครสวรรค์ ที่ น.๑ 52003/8441 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2552

ด้วยเทศบาลนครนครสวรรค์ได้หารือแนวทางปฏิบัติในการเรียกภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีที่เทศบาลได้รับแจ้งจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์พิจารณารายได้ของเทศบาลต้องเรียกมูลค่าเพิ่มแห่งประมวลรัษฎากรดังนี้

๑. รายได้ค่าธรรมเนียมจอดรถยนต์ที่จัดเก็บในบริเวณนอกเหนือจากกลางความถี่วิทยุที่สาธารณะที่จัดให้จอดรถยนต์ รายได้ค่ากำจัดขยะมูลฝอยรวมทั้งสิ้น รายได้ค่าบริการรถโดยสารประจำทาง รายได้ค่ารับจ้างล้างรถโดยสารประจำทาง ค่าธรรมเนียมจอดรถของสถานีขนส่ง และรายได้กึ่งผลิตภัณฑ์ ทั้งนี้ เนื่องจากรายได้ดังกล่าวมาจากหลายสาขา เป็นบริการที่เป็นการพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่นหรือเป็นบริการที่รายได้ของเทศบาลไม่ถือเป็นกิจการสาธารณะไปเลยหรือไม่ก็ได้ ไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร จึงอยู่ในกรณีที่ต้องเรียกมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 77/2 แห่งประมวลรัษฎากร

๒. รายได้จากกิจการจำหน่ายแบบพิมพ์ ค่าเรื่อง รายได้ค่าขายแบบแปลน และค่าส่งมอบ ๑. ในกรณีขบถรถเล็กกว่าราคาตลาด จากสัญญาจ้างเลขที่ 23/2550 และ 24/2550 ลงวันที่ 18 และ 19 เมษายน 2550 ทั้งนี้ เนื่องจากรายได้ดังกล่าวเข้าลักษณะการ ขาย ตามมาตรา 77/1(8) แห่งประมวลรัษฎากร โดยสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ได้แจ้งให้เทศบาลที่มีรายได้ดังกล่าวตามข้อ ๑ และ ข้อ ๒ รวมเป็นรายได้ 28,372,819.50 บาท จะต้องชำระค่าภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ดังกล่าวเป็นเงิน 1,986,097.37 บาท ชำระภาษีไปก่อน ๑. ค่าส่งเงิน 1,986,097.37 บาท และยังมีเงินเพิ่มซึ่งคิดถึง 15 สิงหาคม 2551 เป็นเงิน 412,583.65 บาท ๒. ค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่เสียไว้และเงินเพิ่มที่จะต้องชำระภาษีเงินทั้งสิ้น 4,384,778.39 บาท เนื่องจากรายได้ดังกล่าวเป็นรายได้ของท้องถิ่นที่มีหน้าที่ต้องจัดตั้งตามกฎหมาย และเทศบาลยังมิเคยได้รับแจ้งจาก

สรรพากร

สภาทนาย ให้ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เทศบาลจึงมิได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนี้ไว้ ดังนั้นจึงขาดความชอบด้วย
ราชการเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

2.1 รายได้ ตามข้อ 1 และข้อ 2 ตามที่กรมสรรพากรให้เป็นรายได้ที่ต้องยื่นแบบภาษี
มูลค่าเพิ่มเพิ่มความประมวลรัษฎากร เทศบาลจะต้องดำเนินการอย่างไร เพราะเทศบาลไม่เลขปฏิบัติและไม่มี
แนวทางปฏิบัติ

2.2 หากกร ๓ ได้ดังกล่าวข้างต้น ถือเป็นราย ได้ที่จัดขึ้นแบบเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตาม
ประมวลรัษฎากร เทศบาลใคร่ขอเรียน ให้มีอรรถพิจารณาบทบท การผ่อนปรน เกี่ยวกับ และเงินเพิ่ม ที่
สรรพากร ออกเก็บไว้หรือไม่ เพื่อจะได้ กับกรมสรรพากร ซึ่งมีเลขที่ได้รับแจ้งจากสรรพากร ประกอบด้วย เทศบาล
ขอไม่ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มการนี้ไว้ เพื่อให้ไม่เสียภาษีเงินเพิ่ม ถ้าเป็นผลกระทกแก่การยื่นแบบ
ขอรับการลดหย่อน

ตามนี้ เทศบาลขอรับทราบ ส.ท.ท. ได้เลขหาเรื่องแนวทางปฏิบัติมาซึ่ง กรมส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่น คณะกรรมการสันนิษฐานเทศบาลแห่งประเทศไทย เนื่องจากรายได้ดังกล่าว เป็นรายได้ของ
องค์กรที่มีหน้าที่ต้องจัดเก็บตามกฎหมายและที่ผ่านมาเทศบาลยังมีเลข ได้รับแจ้งจากสรรพากรพื้นที่
นครสวรรค์ให้ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม เทศบาลจึงมิได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนี้ไว้ ซึ่งกรมส่งเสริมการ
ปกครองท้องถิ่น ได้นัดประชุมหารือแนวทางดังกล่าวเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 ณ กรมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่นแล้ว แต่ยังไม่ได้ออกสรุปดังนั้น จึงขอ ขัดข้องเรียนหารือเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติดังนี้

1. รายได้ตามที่สรรพากร ให้ยื่นแบบเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร เทศบาลจะต้อง
ดำเนินการอย่างไร เพราะเทศบาลไม่เลขปฏิบัติและไม่มีแนวทางปฏิบัติ

2. หากรายได้ดังกล่าวข้างต้น ถือเป็นรายได้ที่ต้องยื่นก ภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร
เทศบาลใคร่ขอให้มีการพิจารณาบทบท การผ่อนปรน งดเว้นเกี่ยวกับเงินเพิ่ม ที่สรรพากรเรียกเก็บได้
หรือไม่เพื่อจะได้ กับกรมสรรพากร ซึ่งมีเลขที่ได้รับแจ้งจากสรรพากร ประกอบด้วย เทศบาลขอ
ไม่ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มการนี้ไว้ เพื่อให้ไม่เสียภาษีเงินเพิ่ม ถ้าเป็นผลกระทกแก่การยื่นแบบ
ขอรับการลดหย่อน

3. หากผลการพิจารณา ไม่ช่วยให้มีแบบฉบับจัดเก็บตามอำนาจหน้าที่ ต้องยื่นแบบมูลค่าเพิ่ม
แล้วผลกระทกแก่การบริการจัดการของท้องถิ่นโดยรวม เห็นควรนี้ หรือหรือคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อให้
แก้ความขัดแย้งถูกต้องและเมื่อผลกระทก หรือของคณะกรรมการกฤษฎีกาเป็นประการใด เทศบาลใคร่ขอ
ความส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โปรดแจ้งให้เทศบาลเริ่มตั้งต้นถือปฏิบัติให้เป็นไป ในทิศทางเดียวกัน
ทั่วประเทศ

4. สมาคมสันนิษฐานเทศบาลแห่งประเทศไทย (ส.ท.ท.) ได้พิจารณาแล้วมีความเห็นว่าควร
แก้กฎหมาย มูลค่าเพิ่มดังกล่าว หากให้เจ้าหน้าที่วินิจฉัยตามดุลพินิจของตนจะเกิดปัญหา ผลกระทก
ไปได้ เพราะเคย เคยให้หารือร่วมกับกระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย และผู้แทนสมาคมทนาย
สภาทนายส่วนท้องถิ่น เพื่อถกกันโดย เทศบาลปฏิบัติให้เป็นเชิงบริหารด้วยที่ ประมวล ประกอบกัน
และขอรับทราบโดย ส่วนที่สุด ที่ นศ ๐307-๖340 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2535 ได้แจ้งไว้ที่กรมกฤษฎีกา
/โดย...

โดยให้รายได้หรือผลประโยชน์ของวรรษาบางส่วนท้องถิ่นที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อฝ่ายประมวล
 ด้ยคือ รายได้ที่เกิดจากการพาณิชย์ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไมก็ตาม เช่น กิจการประปา ไปรษณีย์
 โรงแรม บังกะโฮ ท่าเทียบเรือ เป็นต้น ส่วนรายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการประกอบกิจการ ซึ่งมี
 กฎหมายให้อำนาจไว้ อันมีวัตถุประสงค์เพื่อการควบคุมเกี่ยวกับความปลอดภัย การสาธารณสุข การศึกษา
 สภพดูแลสิ่งแวดล้อม การถ้ำน ความสะดวกแก่ประชาชน มิได้เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์
 ซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีอื่นเกินเวลาที่กฎหมายกำหนดไว้ ให้หน่วยงานราชการ
 ส่วนท้องถิ่นไม่ต้องชำระภาษีปรับเพิ่มอีก เนื่องจากยังมีความสับสนในข้อความในข้อกฎหมายว่ารายได้ส่วนใดบ้าง
 ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งกรมสรรพากรแจ้งไว้ในเหตุผลที่ขอจัดตั้งกรมสรรพากรจะพิจารณา
 ละเอียดต่อไป ขณะขณะหน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่น มีข้อสงสัยว่ากิจการใดบ้างที่ประมวลผลแล้วจะ
 งดเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ให้หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นโดยก่อนที่จะยื่นขอจดทะเบียนมูลค่าเพิ่ม
 รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จังหวัดนครสวรรค์พิจารณาแล้วเห็นว่า กรณีดังกล่าวเป็นการใช้ดุลพินิจในการวินิจฉัย
 ข้อกฎหมายที่แตกต่างกัน ประกอบกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้เชิญผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งจากเทศบาล
 นครนครสวรรค์ สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ ผู้แทนกรมสรรพากร ผู้แทนกรมส่งเสริมการปกครอง
 ท้องถิ่น เข้าร่วมประชุมเมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2552 ณ ห้องประชุม อาคาร 3 ชั้น 2 กรมส่งเสริมการปกครอง
 ท้องถิ่น แต่ยังไม่ทราบผลการพิจารณา จึงขอหารือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อขอทราบแนวทางการ
 ปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ผลเป็นประการใดโปรดแจ้งจังหวัดนครสวรรค์ทราบด้วยจึงขอขอบคณเป็น

ขอแสดงความนับถือ



(นายชัยเชษฐ์ นิ่มนวล)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร.0-5680-3607 ต่อ 3

๖๓๐๗

ที่ นว 0037.3/789

เลขที่	1444
วันที่	
ที่	
ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์	
ถนนสวรรค์ นว 60000	

๒๔ มีนาคม 2553

เรื่อง รายงานเพิ่มเติมการขอหารือแนวทางชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

- อ้างถึง
1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0307/ว 340 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2535
 2. หนังสือสำนักงานสรรพากรพื้นที่ราชบุรี ที่ กค 0714.05(อม)/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 และเอกสารที่เกี่ยวข้อง จำนวน 1 ชุด

ตามที่จังหวัดได้หารือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีที่เทศบาลนครนครสวรรค์ได้รับแจ้งจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ พิจารณารายได้ของเทศบาลต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแห่งประมวลรัษฎากร ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

จังหวัดได้รับรายงานเพิ่มเติมจากเทศบาลนครนครสวรรค์ว่า กรณีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว เทศบาลได้สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของสถานียชนส่งผู้โดยสารจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาลที่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจสถานียชนส่งจากกรมการขนส่งทางบก จำนวน 70 แห่ง ขณะนี้ได้มีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล จำนวน 30 แห่ง แจ้งว่าไม่มีกรแจ้งให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากสรรพากรแต่อย่างใด มีเพียงสำนักงานเทศบาลเมืองราชบุรีที่แจ้งให้เทศบาลนครนครสวรรค์ปรึกษาสรรพากรพื้นที่ถึงวิธีการเสียภาษี พร้อมแนบหนังสือของสรรพากรพื้นที่ราชบุรีตอบข้อหารือกรณีกิจการที่มีรายได้จากค่าธรรมเนียมการให้บริการจอดรถรับ-ส่งผู้โดยสาร ณ สถานียชนส่ง ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยถือเป็นการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นที่มีลักษณะเป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารรายได้หรือผลประโยชน์ เข้าลักษณะบริการตามมาตรา 77/1 (10) แห่งประมวลรัษฎากร

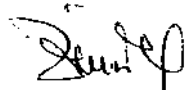
อนึ่ง หน่วยบริหารราชการส่วนท้องถิ่นมีรายได้ซึ่งดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย รวมทั้งกิจการที่ถ่ายโอนสถานียชนส่งเหมือนกันทั่วประเทศ การเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว หากยังไม่มีความชัดเจนให้ถือปฏิบัติ อันจะส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการที่ท้องถิ่นจะต้องนำเงินมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนี้ไว้ และการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการจอดรถของสถานียชนส่ง

/ได้จัดเก็บ...

ได้จัดเก็บตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด ซึ่งอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(7) แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. 2552 จึงต้องได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ปัญหาดังกล่าวถึงส่งผลให้สรรพากรเรียกเก็บเงินเพิ่มและเบี้ยปรับเป็นจำนวนเงินมาก และออกอุทธรณ์ไปทั่วประเทศ โดยหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0807/ว 340 ลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2553 กำหนดให้ท้องถิ่นหรือกระทรวงมหาดไทยก่อนที่จะยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มว่าเราได้ประเภทใดเป็นการพาณิชย์และต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ



(นายชัยวัฒน์ นิ่มทรง)

ทงผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการ

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น

โทร.0-5680-3607 ต่อ 3

นายชัยวัฒน์ นิ่มทรง

7. 29 มี.ค. 53

- สำเนาฉบับ -



ที่ มท 0808.3/ 1461

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

๖ ๘ กุมภาพันธ์ 2553

เรื่อง ขอรื้อแนวทางราชการระงับภาษีมูลค่าเพิ่ม

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 รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอลและขอเชื่อมท่อระบายน้ำ รายได้จากเงินส่วนต่างของราคากลาง ตามสัญญาขุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา และรายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน ซึ่งรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ดังกล่าว กรมสรรพากรเห็นว่า เป็นบริการที่เป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงไม่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา 81(1)(ถ) แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับรายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน หากไม่เป็นรายได้จากการขายสินค้าซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย จึงไม่ได้รับการยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ท) 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 งวดวันเบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บได้หรือไม่ และหากผลการ พิจารณาให้รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บตามอำนาจหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะส่งผลกระทบต่อการบริหาร จัดการของท้องถิ่นโดยรวม เห็นควรนำเรื่องหารือคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้เกิดความชัดเจนถูกต้อง เพื่อจะได้เป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

4. กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเห็นว่า การเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวย่อมส่งผล ต่อการบริหารจัดการพัฒนาท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลโดยรวม 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 แจกแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม สรุปได้ว่า รายได้จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต และค่าปรับ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81(1)(ถ) แห่งประมวลรัษฎากรฯ โดยเป็นรายได้หรือ

ผลประโยชน์ที่ได้จากการประกอบกิจการซึ่งมีกฎหมายให้อำนาจไว้ อันมีวัตถุประสงค์เพื่อการควบคุมเกี่ยวกับความปลอดภัย การสาธารณสุข การรักษาสภาพ ดูแลสิ่งแวดล้อม การอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน มิได้เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ ดังนั้น รายได้หรือผลประโยชน์ของราชการส่วนท้องถิ่นที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจึงมีเพียงประเภทเดียวคือ รายได้ที่เกิดจากการพาณิชย์ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงเห็นว่ารายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามที่กรมสรรพากรได้แจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเทศบาลดังกล่าวไม่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

ดังนั้น เมื่อการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ประกอบกับความเห็นในข้อกฎหมายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าวมีความแตกต่างกัน จึงได้ส่งเรื่องให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาวินิจฉัยต่อไป ทั้งนี้ ในการชี้แจงข้อเท็จจริงดังกล่าว ขอความกรุณาให้แจ้งเทศบาลนครสวรรค์และสมาคมสันนิบาตเทศบาลแห่งประเทศไทยมอบหมายผู้แทนเข้าร่วมชี้แจงด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาตอบข้อหารือดังกล่าวด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายวีระวัฒน์ ชินวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้
โทร 0-2241-0755 โทรสาร 0-2241-9042

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๑๑๖๑



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 นร ๐๔๐๗/๐๔๕๔๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

ตามที่จังหวัดนครสวรรค์แจ้งว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้หารือแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ เนื่องจากกรมสรรพากรได้แจ้งแนวทางปฏิบัติให้สำนักงานสรรพากรภาค ๗ เพื่อแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์ถือปฏิบัติต่อเทศบาลนครนครสวรรค์ว่ารายได้หรือผลประโยชน์ดังกล่าวอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า ได้ส่งข้อหารือดังกล่าวให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณา ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาแจ้งว่า คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือดังกล่าวและมีความเห็นเป็นรายกรณีสรุปได้ดังนี้ 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) (ถ) แห่งประมวลรัษฎากร

๒. รายได้จากการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำ

เทศบาลนครนครสวรรค์ให้บริการล้างท่อระบายน้ำกับประชาชนโดยจัดเก็บค่าบริการตามเทศบัญญัติเทศบาลเมืองนครสวรรค์ เรื่อง การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๓๘ ซึ่งได้ตราขึ้นโดยอาศัย

/อำนาจ ...

อำนาจตามมาตรา ๖๐(๔) แห่งพระราชบัญญัติเทศบาลฯ ประกอบกับมาตรา ๒๐(๔)(๕) และมาตรา ๖๓(๖) แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข ที่บัญญัติให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่น กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น หรือบุคคลอื่นที่ราชการส่วนท้องถิ่นมอบให้ดำเนินการแทน ในการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง ดังนั้น การจัดเก็บค่าบริการล้างท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามที่หารือนี้ จึงเป็นกรณีที่มีกฎหมายเฉพาะให้อำนาจเรียกเก็บค่าบริการได้ รายได้จากการให้บริการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑)(ถ) แห่งประมวลรัษฎากร

๓. รายได้จากค่าธรรมเนียมจอดรถโดยสารของสถานีขนส่งและค่าธรรมเนียมจากการให้บริการรับส่งผู้โดยสาร ณ สถานีขนส่ง

เทศบาลนครนครสวรรค์ได้รับการถ่ายโอนภารกิจสถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดนครสวรรค์ จากกรมการขนส่งทางบก ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๔๘ โดยในระเบียบกรมการขนส่งทางบกว่าด้วยการบริการและดำเนินกิจการสถานีขนส่งผู้โดยสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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) (ถ) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เนื่องจากข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ยังมีรายได้อื่นจากการให้บริการสถานีขนส่ง ได้แก่ รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการห้องสุขา รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการจำหน่ายสินค้า และรายได้จากค่าเช่าติดตั้งป้ายโฆษณา ซึ่งรายได้เหล่านี้ไม่ปรากฏว่ามีกฎหมายใดให้อำนาจเรียกเก็บไว้เป็นการเฉพาะ ด้วยเหตุนี้ รายได้อื่นจากการให้บริการสถานีขนส่งของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงเกิดจากการให้บริการที่เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ และไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑) (ถ) แห่งประมวลรัษฎากร

๔. รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอลและขอเชื่อมต่อท่อระบายน้ำ

เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดเก็บค่าบริการเป็นครั้งคราวตามที่เห็นสมควรหรือตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีกฎหมายใดบัญญัติให้อำนาจเรียกเก็บ ด้วยเหตุนี้ รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอลและขอเชื่อมต่อท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑(๑) (ถ) 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 ทราย ที่ได้จากการขุดลอกตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการขุดลอก
แหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ต้นเขิน พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยในกรณีนี้ผู้ที่ชนะการเสนอราคาจ้างเหมาเสนอราคาต่ำกว่า
ราคากรวด หิน ดิน ทราย ต่อหน่วย ตามราคาค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้าย
ประมวลกฎหมายที่ดิน (๒๘ บาทต่อลูกบาศก์เมตร) จะต้องชำระค่าส่วนต่างเป็นเงินสดให้แก่ทางผู้ว่าจ้าง ซึ่งความ
ปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ได้ทำสัญญาจ้างห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็กซ์ - ไลน์ แมชชีนเนอร์รี่ ทำงานขุดลอก
แหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ คิดเป็นค่าจ้าง ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาทถ้วน) และห้างหุ้นส่วน
จำกัดทรายเจ้าพระยา (๒๐๐๖) ทำงานขุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ คิดเป็นค่าจ้าง ๘๐๐,๐๐๐ บาท
(แปดแสนบาทถ้วน) กรณีจึงมีส่วนต่างระหว่างค่าจ้างที่ห้างหุ้นส่วนผู้รับจ้างเสนอกับราคากรวด หิน ดิน ทราย
ที่เทศบาลนครนครสวรรค์กำหนดตามราคาค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้าย
ประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งห้างหุ้นส่วนผู้รับจ้างต้องจ่ายคืนให้แก่เทศบาลนครนครสวรรค์ ตามข้อ ๖ วรรคสองของ
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการขุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ต้นเขินฯ โดยในกรณีนี้
คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณาแล้วเห็นว่า เงินค่าส่วนต่างที่ห้างหุ้นส่วนผู้รับจ้างจ่ายให้แก่เทศบาล
นครนครสวรรค์นี้ไม่ใช่รายได้ที่เกิดจากการให้บริการของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามมาตรา ๘๑(๑) (ก) แห่ง
ประมวลรัษฎากร แต่เป็นรายได้ที่เกิดจากการขายกรวด หิน ดิน ทราย ที่ขุดลอกได้ให้แก่ห้างหุ้นส่วนผู้รับจ้าง
ด้วยเหตุนี้ เทศบาลนครนครสวรรค์จึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าที่แท้จริงของกรวด หิน ดิน ทราย 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 รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร ๐-๒๒๔๑-๐๗๕๕ โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๔๒

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเทศบาล (กรณีเทศบาลนครนครสวรรค์)

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ ได้หารือไปยังจังหวัดนครสวรรค์เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ 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 รายได้จาก การจัดเก็บค่าเช่าที่จอดรถยนต์บริเวณตลาดริมน้ำ โดยเช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สิน ส่วนพระมหากษัตริย์และคำรักษาความสะอาด รายได้จากการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำ รายได้ จากค่าธรรมเนียมจอดรถโดยสารของสถานีขนส่ง รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอล และขอเชื่อมท่อระบายน้ำ รายได้จากเงินส่วนต่างของราคากลางตามสัญญาชุดลอกแหล่งน้ำ รมแม่น้ำเจ้าพระยา และรายได้จากการจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน ซึ่งกรมสรรพากร เห็นว่าเป็นรายได้ที่เกิดจากการให้บริการที่เป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ ไม่ว่าจะ เป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม 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 นครสวรรค์ได้ประเมินเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ในระหว่าง 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 ๔๑๒,๕๘๓.๖๕ บาท รวมเป็นเงินที่ต้องชำระทั้งสิ้น ๔,๓๘๔,๗๗๘.๓๙ บาท แต่เทศบาล นครนครสวรรค์ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ จึงมีปัญหว่าเทศบาลจะต้องดำเนินการอย่างไร เพราะเป็น เรื่องที่ไม่เคยปฏิบัติและไม่มีแนวทางให้ปฏิบัติ หากรายได้ดังกล่าวถือเป็นรายได้ที่ต้องยื่นแบบ เสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร เทศบาลขอให้พิจารณาทบทวนการผ่อนปรนงดเว้น เบี้ยปรับและเงินเพิ่มที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บได้หรือไม่ เนื่องจาก หากรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บตามอำนาจหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะส่งผลกระทบต่อการบริหาร จัดการของท้องถิ่นโดยรวม จึงเห็นควรรำเรื่องหารือคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้เกิด 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 ๓๕๐ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๔ แจ้งแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม สรุปได้ว่า รายได้ จากภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าใบอนุญาต และค่าปรับ ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร โดยเป็นรายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จาก การประกอบกิจการซึ่งมีกฎหมายให้อำนาจไว้ อันมีวัตถุประสงค์เพื่อการควบคุมเกี่ยวกับ ความปลอดภัย การสาธารณสุข การรักษาสภาพ ดูแลสิ่งแวดล้อม การอำนวยความสะดวกแก่ ประชาชน มิได้เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ ดังนั้น รายได้หรือผลประโยชน์ของราชการ ส่วนท้องถิ่นที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจึงมีเพียงประเภทเดียวคือรายได้ที่เกิดจาก การพาณิชย์ไม่ว่าจะเป็นสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงเห็นว่ารายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจาก การกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลตามที่กรมสรรพากรได้แจ้งให้สำนักงานสรรพากร พื้นที่นครสวรรค์เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเทศบาลไม่อยู่ในข่ายที่จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

เมื่อการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่ของเทศบาลยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ประกอบกับความเห็นในข้อกฎหมายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีความแตกต่างกัน จึงขอให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาวินิจฉัย

ต่อมากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีหนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๓๓๗๔ ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อหารือเพิ่มเติมถึงแนวทางการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับข้อหารือจากจังหวัดนครสวรรค์ กรณีเทศบาลนครนครสวรรค์ได้ดำเนินกิจการสถานีขนส่งผู้โดยสารที่ได้รับ การถ่ายโอนภารกิจมาจากกรมการขนส่งทางบก และมีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมจากการให้บริการรับส่งผู้โดยสาร ณ สถานีขนส่ง ตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๗) แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ ซึ่งกรณีดังกล่าวเป็นประเด็นปัญหาเดียวกันกับที่ได้หารือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาว่ารายได้หรือผลประโยชน์ที่เกิดจากการกระทำกิจการตามอำนาจหน้าที่จะต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรหรือไม่ เพียงใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาข้อหารือของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประกอบกับได้รับฟังคำชี้แจงจากผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) และผู้แทนเทศบาลนครนครสวรรค์ แล้ว ปรากฏข้อเท็จจริงเพิ่มเติมจากการชี้แจงของผู้แทนกรมสรรพากรว่า ปัญหาเกี่ยวกับการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามกรณีนี้ สำนักงานสรรพากรพื้นที่นครสวรรค์เพียงแต่เรียกให้เทศบาลนครนครสวรรค์มารับทราบผลการตรวจสอบ ภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น โดยยังมีได้มีการประเมินเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่เป็นปัญหาที่หารือแต่อย่างใด

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณาแล้ว มีความเห็นว่า มาตรา ๗๗/๒^{*} (๑) แห่งประมวลรัษฎากร บัญญัติให้การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการที่กระทำในราชอาณาจักร อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งคณะกรรมการกฤษฎีกา (กรรมการร่างกฎหมาย คณะที่ ๑) ได้ให้ความเห็นในบันทึก เรื่อง การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการเก็บค่าชลประทานของกรมชลประทาน ไว้ว่า “ระบบภาษีมูลค่าเพิ่มใช้บังคับอย่างกว้างขวาง

* มาตรา ๗๗/๒ การกระทำกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักร ให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามบทบัญญัติในหมวดนี้

(๑) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการ

(๒) การนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า

การให้บริการในราชอาณาจักรให้หมายถึง บริการที่ทำในราชอาณาจักร โดยไม่คำนึงว่า การใช้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือในราชอาณาจักร

การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ถือว่าการให้บริการเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร

บันทึก เรื่อง การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการเก็บค่าชลประทานของกรมชลประทาน ส่งพร้อมหนังสือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่ นร ๐๖๐๑/๙๒๘ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๑ ถึงเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

แก่ผู้ประกอบการซึ่งทำการขายสินค้าหรือให้บริการที่กระทำเป็นปกติธุระและมีการเรียกเก็บค่าตอบแทน ไม่ว่าจะมุ่งหวังผลกำไรจากธุรกิจนั้นหรือไม่ ไม่ว่าจะได้อะไร เท่าทุน หรือขาดทุน และไม่ว่าจะนำเงินรายได้นั้นไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ใดก็ตาม กรณีจะไม่ใช่ “ธุรกิจ” จึงมีได้แต่เฉพาะกรณีการให้บริการโดยไม่เรียกเก็บค่าตอบแทนใดๆ แก่ทุกๆ คนที่มาใช้บริการเหมือนกันทั้งหมดเท่านั้น” ด้วยเหตุนี้ การขายสินค้าหรือการให้บริการใดที่กระทำเป็นปกติธุระและมีการเรียกเก็บค่าตอบแทนจึงอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งสิ้น อย่างไรก็ตาม ในมาตรา ๘๑^๓ แห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่างๆ ซึ่งกรณีของราชการส่วนท้องถิ่นนั้น ใน (๑) (๓) ของมาตราดังกล่าว ได้บัญญัติให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น แต่ไม่รวมถึงบริการที่เป็นการพาณิชย์ หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม ซึ่งอย่างไรจึงจะถือว่าเป็นการให้บริการที่เป็นการพาณิชย์หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ นั้น เห็นว่า หากการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นใดมีการลงทุนและเรียกเก็บค่าบริการจากการให้บริการเป็นปกติธุระ และการให้บริการนั้นเอกชนอื่นสามารถกระทำการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นดังกล่าวมีลักษณะเป็นการให้บริการที่เป็นการพาณิชย์ ส่วนการให้บริการที่เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ เป็นกรณีที่กฎหมายกำหนดไว้อย่างกว้าง กล่าวคือ หากมีการเรียกเก็บเงินหรือผลประโยชน์ใดจากการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่นแล้ว ย่อมถือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์จากการให้บริการทั้งสิ้น แต่หากการเรียกเก็บรายได้หรือผลประโยชน์ มีกฎหมายให้อำนาจไว้เป็นการเฉพาะ การเรียกเก็บรายได้หรือผลประโยชน์นั้นย่อมเป็นการเรียกเก็บโดยบทบัญญัติของกฎหมาย ซึ่งไม่ถือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์

สำหรับปัญหาข้อหารือของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเกี่ยวกับการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาลนครนครสวรรค์ นั้น สามารถพิจารณาเป็นรายกรณีได้ดังนี้

๑. รายได้จากการจัดเก็บค่าเช่าที่จอดรถยนต์บริเวณตลาดริมน้ำ โดยเช่าที่ดินจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ และค่ารักษาความสะอาด

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

^๓มาตรา ๘๑ ให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่างๆ ดังต่อไปนี้

(๑) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการ ดังต่อไปนี้

๑.๑๖

๑.๑๖

(๓) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงบริการที่เป็นการพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม

๑.๑๖

๑.๑๖

ภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการที่จอดรถของเทศบาลนครนครสวรรค์เท่านั้น ซึ่งคณะกรรมการ
กฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) เห็นว่า แม้การจัดให้มีที่จอดรถจะเป็นหน้าที่ของเทศบาลนครตาม
พระราชบัญญัติเทศบาลฯ ก็ตาม แต่ในกฎหมายดังกล่าวไม่ได้บัญญัติให้เทศบาลนครมีอำนาจ
จัดเก็บรายได้จากการจัดให้มีที่จอดรถ อีกทั้ง ในกรณีนี้เอกชนก็สามารถจัดให้มีที่จอดรถ
โดยจัดเก็บค่าที่จอดรถได้เช่นเดียวกัน ด้วยเหตุนี้ เมื่อไม่มีกฎหมายให้อำนาจในการจัดเก็บ
ค่าที่จอดรถของเทศบาลนครนครสวรรค์ไว้เป็นการเฉพาะ การจัดเก็บรายได้ดังกล่าวจึงเป็นการ
หารายได้หรือผลประโยชน์ ซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่ง
ประมวลรัษฎากร

๒. รายได้จากการรับจ้างล้างท่อระบายน้ำ

เทศบาลนครนครสวรรค์ให้บริการล้างท่อระบายน้ำกับประชาชนโดยจัดเก็บ
ค่าบริการตามเทศบัญญัติเทศบาลเมืองนครสวรรค์ เรื่อง การกำจัดสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย
พ.ศ. ๒๕๓๘ ซึ่งได้ตราขึ้นโดยอาศัยอำนาจตามมาตรา ๖๐^๑ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล
ประกอบกับมาตรา ๒๐ (๔)^๒ และมาตรา ๖๓^๓ แห่งพระราชบัญญัติการสาธารณสุข ที่บัญญัติให้
ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่น กำหนดอัตราค่าธรรมเนียม
ในการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น หรือบุคคลอื่นที่ราชการส่วนท้องถิ่นมอบให้ดำเนินการ
แทน ในการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง
ดังนั้น การจัดเก็บค่าบริการล้างท่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ตามที่หารือนี้ จึงเป็น
กรณีที่มีกฎหมายเฉพาะให้อำนาจเรียกเก็บค่าบริการได้ รายได้จากการให้บริการรับจ้างล้างท่อ
ระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก)
แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา ๖๐ เทศบาลมีอำนาจตราเทศบัญญัติโดยไม่ขัดหรือแย้งต่อกฎหมายในกรณี
ดังต่อไปนี้

- (๑) เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามหน้าที่ของเทศบาลที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัตินี้
- (๒) เมื่อมีกฎหมายบัญญัติให้เทศบาลตราเทศบัญญัติหรือให้อำนาจตราเทศบัญญัติ
ในเทศบัญญัตินั้น จะกำหนดโทษปรับผู้ละเมิดเทศบัญญัติไว้ด้วยก็ได้ แต่ห้ามมิให้กำหนด
เกินกว่าหนึ่งพันบาท

มาตรา ๒๐ เพื่อประโยชน์ในการรักษาความสะอาดและการจัดระเบียบในการเก็บ
ขน และกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่นดังต่อไปนี้

ฯลฯ ฯลฯ

(๔) กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมในการให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น หรือบุคคลอื่น
ที่ราชการส่วนท้องถิ่นมอบให้ดำเนินการแทน ในการเก็บ ขน หรือกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ไม่เกินอัตรา
ที่กำหนดในกฎกระทรวง ทั้งนี้ การจะกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการกำจัดสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย
ราชการส่วนท้องถิ่นนั้นจะต้องดำเนินการให้ถูกต้องด้วยสุลักษณะตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

ฯลฯ ฯลฯ

มาตรา ๖๓ ให้ราชการส่วนท้องถิ่นมีอำนาจออกข้อกำหนดของท้องถิ่นกำหนด
ค่าธรรมเนียมตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และไม่เกินอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวง

๓. รายได้จากค่าธรรมเนียมจอดรถโดยสารของสถานีขนส่งและค่าธรรมเนียมจากการให้บริการรับส่งผู้โดยสาร ณ สถานีขนส่ง

เทศบาลนครนครสวรรค์ได้รับการถ่ายโอนภารกิจสถานีขนส่งผู้โดยสารจังหวัดนครสวรรค์จากกรมการขนส่งทางบก ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ โดยในระเบียบกรมการขนส่งทางบก ว่าด้วยการบริการและดำเนินกิจการสถานีขนส่งผู้โดยสารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘^๖ ได้กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินงานสถานีขนส่งผู้โดยสารให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้จัดเก็บค่าบริการสถานีขนส่งตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด ซึ่งอธิบดีกรมการขนส่งทางบกได้อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๙ (๗) และมาตรา ๑๑๕ วรรคสอง^๗ แห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบกฯ ออกประกาศกรมการขนส่งทางบก เรื่อง กำหนดอัตราค่าบริการสถานีขนส่งและระเบียบปฏิบัติการใช้สถานีขนส่ง ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๓๓ กำหนดอัตราค่าบริการที่ผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบการขนส่งจะต้องชำระให้แก่สถานีขนส่งผู้โดยสาร ตามประเภทของรถโดยสาร ด้วยเหตุนี้ค่าบริการที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดเก็บจากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบการขนส่งตามประกาศกรมการขนส่งทางบก จึงเป็นการเรียกเก็บตามที่กฎหมายให้อำนาจไว้เป็นการเฉพาะ รายได้จากบริการดังกล่าวจึงได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เนื่องจากข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลนครนครสวรรค์ยังมีรายได้จากการให้บริการสถานีขนส่ง ได้แก่ รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการห้องสุขา รายได้จากค่าตอบแทนตามสัญญาจัดให้มีบริการจำหน่ายสินค้า และรายได้จากค่าเช่าติดตั้งป้ายโฆษณา ซึ่งรายได้เหล่านี้ไม่ปรากฏว่ามีกฎหมายใดให้อำนาจเรียกเก็บไว้เป็นการเฉพาะ ด้วยเหตุนี้ รายได้อื่นจากการให้บริการสถานีขนส่งของเทศบาลนครนครสวรรค์จึงเกิดจากการให้บริการที่เป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ และไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

๔. รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอลและขอเชื่อมต่อระบายน้ำ

เป็นรายได้เบ็ดเตล็ดที่เทศบาลนครนครสวรรค์จัดเก็บค่าบริการเป็นครั้งคราว ตามที่เห็นสมควรหรือตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง โดยไม่มีกฎหมายใดบัญญัติให้อำนาจเรียกเก็บ ด้วยเหตุนี้ รายได้จากการใช้สถานที่ตลาดตามฟุตบอลและขอเชื่อมต่อระบายน้ำของเทศบาลนครนครสวรรค์ จึงไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร

^๖ข้อ ๕ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินงานสถานีขนส่งผู้โดยสารต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติการขนส่งทางบก พ.ศ. ๒๕๒๒ และต้องดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการสถานีขนส่งผู้โดยสารไม่ว่าจะออกโดยกรมการขนส่งทางบกหรือหน่วยงานอื่น ตลอดจนต้องบริหารจัดการงานสถานีขนส่งให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ข้อ ๑๙ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดเก็บค่าบริการสถานีขนส่งให้เป็นไปตามอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด

มาตรา ๑๑๕ วรรคสอง วรรคสอง วรรคสอง

ให้อธิบดีมีอำนาจกำหนดค่าบริการในการดำเนินการของสถานีขนส่งไม่เกินอัตราที่คณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกกลางกำหนด

วรรคสอง วรรคสอง

๕. รายได้จากเงินส่วนต่างของราคากลางตามสัญญาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา

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 ๔,๘๐๐,๐๐๐ บาท (สี่ล้านแปดแสนบาทถ้วน) และราคากลางของการจ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ ปริมาณ ๑๑๒,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร ไว้เป็นเงิน ๒,๖๔๘,๐๐๐ บาท (สองล้านหกแสนแปดหมื่นแปดพันบาทถ้วน) และให้ค่าจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้เป็น กรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการชุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินชั้น พ.ศ. ๒๕๔๗^{๑๑} โดยในกรณีที่ผู้ชนะการเสนอราคาจ้างเหมาเสนอราคาต่ำกว่าราคากรวด หิน ดิน ทราย ต่อหน่วย ตามราคา ค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดิน^{๑๒} (๒๘ บาทต่อลูกบาศก์เมตร) จะต้องชำระค่าส่วนต่างเป็นเงินสดให้แก่ทางผู้ว่าจ้าง ซึ่งความปรากฏว่าเทศบาลนครนครสวรรค์ได้ทำสัญญาจ้างห้างหุ้นส่วนจำกัด เอ็กซ์-ไลน์ แมชชีนเนอร์

^{๑๑} ข้อสงวนสิทธิในการเสนอราคาและอื่น ๆ

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

ผู้ชนะการเสนอราคาจ้างเหมา เสนอราคาต่ำกว่าราคากรวด หิน ดิน ทราย ต่อหน่วย ตามราคา ค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดิน (๒๘ บาทต่อลูกบาศก์เมตร) จะต้องชำระค่าส่วนต่างเป็นเงินสดให้แก่ทางผู้ว่าจ้าง โดยต้องชำระค่าส่วนต่างในวันลงนามในสัญญาจ้าง

ราคา

ราคา

ราคากลางของการจ้างในการประมูลจ้างครั้งนี้

๑. จ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ ปริมาณ ๒๐๐,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร คิดเป็นเงินค่าตอบแทนทั้งสิ้น ๔,๘๐๐,๐๐๐ บาท (สี่ล้านแปดแสนบาทถ้วน)

๒. จ้างเหมาชุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ ปริมาณ ๑๑๒,๐๐๐ ลูกบาศก์เมตร คิดเป็นเงินค่าตอบแทนทั้งสิ้น ๒,๖๔๘,๐๐๐ บาท (สองล้านหกแสนแปดหมื่นแปดพันบาทถ้วน)

^{๑๒} ข้อ ๖ กรณีที่ทางราชการพิจารณาแล้วเห็นสมควรที่จะจัดจ้างให้เอกชนทำการชุดลอกตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ หรือระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นและนายอำเภอ หรือองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประสงค์จะนำกรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกไปเป็นประโยชน์ของทางราชการหรือค่าจ้างเอกชน ให้นายอำเภอหรือองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเสนอขอความเห็นชอบจากผู้ว่าราชการจังหวัด

ในกรณีนายอำเภอหรือองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นประสงค์จะนำกรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกไปเป็นค่าจ้างเอกชน ให้ตราราคากรวด หิน ดิน ทราย ที่ได้จากการชุดลอกตามราคา ค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดินโดยอนุมัติแล้วให้หักลบจากค่าจ้างและถ้ามีราคาเกินกว่าค่าจ้าง เอกชนผู้รับจ้างต้องจ่ายเงินค่ากรวด หิน ดิน ทราย ส่วนที่เกินดังกล่าวคืนให้ทางราชการ และให้เงินนั้นตกเป็นรายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

ราคา

ราคา

^{๑๓} ค่าตอบแทนในการอนุญาต

(๑) ตามมาตรา ๙ (๑)	ไร่ละ	๑,๐๐๐ บาทต่อปี
(๒) ตามมาตรา ๙ (๒) หรือมาตรา ๙ (๓)		
(ก) การชุดหรือดูดทราย	ลูกบาศก์เมตรละ	๒๕ บาท
(ข) การชุดดินหรือลูกรังหรืออื่น ๆ	ไร่ละ	๑๐,๐๐๐ บาทต่อปี
	หรือลูกบาศก์เมตรละ	๑๐ บาท

ทำงานขุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๑ คิดเป็นค่าจ้าง ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาทถ้วน)^{๓๓} และทำห้วยส่วนจำกัด ทรายเจ้าพระยา (๒๐๐๖) ทำงานขุดลอกแหล่งน้ำริมแม่น้ำเจ้าพระยา ช่วงที่ ๒ คิดเป็นค่าจ้าง ๘๐๐,๐๐๐ บาท (แปดแสนบาทถ้วน)^{๓๔} กรณีจึงมีส่วนต่างระหว่างค่าจ้างที่ทำห้วยส่วนผู้รับจ้างเสนอกับราคากรวด หิน ดิน ทราย ที่เทศบาลนครนครสวรรค์กำหนดตามราคาค่าตอบแทนในการอนุญาตตามมาตรา ๙ ทวิ ในบัญชีค่าตอบแทนท้ายประมวลกฎหมายที่ดิน ซึ่งทำห้วยส่วนผู้รับจ้างต้องจ่ายคืนให้แก่เทศบาลนครนครสวรรค์ตามข้อ ๖ วรรคสอง ของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการขุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินเช่นฯ โดยในกรณีนี้ คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) พิจารณาแล้วเห็นว่า เงินค่าส่วนต่างที่ทำห้วยส่วนผู้รับจ้างจ่ายให้แก่เทศบาลนครนครสวรรค์นี้ไม่ใช่รายได้ที่เกิดจากการให้บริการของเทศบาลนครสวรรค์ตามมาตรา ๘๑ (๑) (๓) แห่งประมวลรัษฎากร แต่เป็นรายได้ที่เกิดจากการขายกรวด หิน ดิน ทราย ที่ขุดลอกได้ให้แก่ทำห้วยส่วนผู้รับจ้างด้วยเหตุนี้ เทศบาลนครนครสวรรค์จึงต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากมูลค่าที่แท้จริงของกรวด หิน ดิน ทราย ที่ขุดได้ทั้งหมด ตามมาตรา ๗๗/๒ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

๖. รายได้จากกรจำหน่ายแบบพิมพ์ คำร้อง และแบบแปลน

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



(คุณพรทิพย์ จาระ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

กันยายน ๒๕๕๓

^{๓๓}สัญญาจ้าง เลขที่ ๒๓/๒๕๕๐

ข้อ ๕. ข. ค่าจ้างและการจ่ายเงิน

(สำหรับสัญญาที่เป็นราคาเหมารวม)

ผู้ว่าจ้างตกลงจ่ายและผู้รับจ้างตกลงรับค่าจ้างจำนวน ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาทถ้วน) (ค่าจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้เป็นกรวด, หิน, ดิน, ทราย ที่ได้จากการขุดลอก ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการขุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินเช่น พ.ศ. ๒๕๕๗) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๑๑๗,๗๕๗.๐๑ บาท ตลอดจนภาษีอากรอื่น ๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยถือราคาเหมารวมเป็นเกณฑ์และกำหนดจ่ายเป็นงวด ๆ ดังนี้

๑.๓๑

๑.๓๑

^{๓๔}สัญญาจ้าง เลขที่ ๒๔/๒๕๕๐

ข้อ ๕. ข. ค่าจ้างและการจ่ายเงิน

(สำหรับสัญญาที่เป็นราคาเหมารวม)

ผู้ว่าจ้างตกลงจ่ายและผู้รับจ้างตกลงรับค่าจ้างจำนวน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (แปดแสนบาทถ้วน) (ค่าจ้างสำหรับการจ้างครั้งนี้เป็น กรวด, หิน, ดิน, ทราย ที่ได้จากการขุดลอก ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการเกี่ยวกับการขุดลอกแหล่งน้ำสาธารณะประโยชน์ที่ดินเช่น พ.ศ. ๒๕๕๗) ซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มจำนวน ๕๒,๓๓๖.๕๕ บาท ตลอดจนภาษีอากรอื่น ๆ และค่าใช้จ่ายทั้งปวงด้วยแล้ว โดยถือราคาเหมารวมเป็นเกณฑ์และกำหนดจ่ายเป็นงวด ๆ ดังนี้

๑.๓๑

๑.๓๑