



ที่ กบ 0037.5/ว 9043

ศาลากลางจังหวัดกระบี่
ถนนอุตรกิจ กบ 81000

24 พฤศจิกายน 2552

เรื่อง การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาล

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกระบี่ นายกเทศมนตรีเมืองกระบี่

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/ว 2169

ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2552

พร้อมหนังสือฉบับนี้ จังหวัดกระบี่ ขอส่งสำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เกี่ยวกับการตอบข้อหารือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาล ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ส่งเรื่องดังกล่าวให้กรมสรรพากรได้พิจารณาคำขออุทธรณ์กรณีเทศบาลนครภูเก็ต ได้ดำเนินการโรงเตาเผาขยะเพื่อกำจัดขยะและมีรายได้จากการกำจัดขยะ รายละเอียดตามสำเนาหนังสือสิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ สำหรับอำเภอให้แจ้งเทศบาลตำบลในเขตพื้นที่ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายชัยเลิศ ภิญญ์รัตนโชติ)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. 0-7561-1910

2/ 16 มพ
อ.กมล

ที่ มท 0808.3/ว 2169



ศาลากลางจังหวัดกระบี่
027199
..รับ.....
วันที่ 12 พ.ย. 2552
เวลา.....

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา กทม. 10300

6 พฤศจิกายน 2552

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่
เลขที่ 12020/วท.
วันที่ 13 พ.ย. 2552
เวลา.....

เรื่อง การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้ของเทศบาล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด ยกเว้นจังหวัดภูเก็ต

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/16705 ลงวันที่ 1 กันยายน 2552
2. สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/21725 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2552

ด้วยจังหวัดภูเก็ตแจ้งว่า เทศบาลนครภูเก็ตได้หารือการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากรายได้เทศบาลของสรรพากรพื้นที่จังหวัดภูเก็ต กรณีเทศบาลนครภูเก็ตได้ดำเนินการโรงเตาเผาขยะเพื่อกำจัดขยะและมีรายได้จากการกำจัดขยะ ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ส่งเรื่องดังกล่าวให้กรมสรรพากรพิจารณาหาข้อยุติ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นขอเรียนว่า ได้แจ้งผลการพิจารณาข้อหารือในเรื่องดังกล่าวของกรมสรรพากรให้จังหวัดภูเก็ตเพื่อแจ้งให้เทศบาลนครภูเก็ตทราบแล้ว และการตอบข้อหารือในเรื่องนี้เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของเทศบาล จึงได้ส่งเรื่องดังกล่าวมาเพื่อแจ้งให้เทศบาลในเขตจังหวัดทราบ และถือเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร 0-2241-0755 โทรสาร 0-2241-9042



ที่ มท 0808.3/ 16705

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา กทม. 10300

1 กันยายน 2552

เรื่อง การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาล

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต

อ้างถึง หนังสือจังหวัดภูเก็ต ด่วน ที่ ภก 0037.4/11898 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.3/16704 ลงวันที่ 1 กันยายน 2552

ตามที่จังหวัดภูเก็ตแจ้งว่า เทศบาลนครภูเก็ตได้หารือการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาลของสรรพากรพื้นที่จังหวัดภูเก็ต กรณีเทศบาลนครภูเก็ตได้ดำเนินการโรงเตาเผาขยะเพื่อกำจัดขยะและมีรายได้จากการกำจัดขยะ ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวเทศบาลนครภูเก็ตเห็นว่าเป็นอำนาจและหน้าที่ของการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นมิได้แสวงหาผลประโยชน์หรือกำไรแต่อย่างใด ทั้งนี้ ตามพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. 2496 มาตรา 50 มาตรา 53 มาตรา 56 และมาตรา 61 จึงได้รับการยกเว้นตามประมวลรัษฎากร มาตรา 81(1) (ก) และจังหวัดภูเก็ตก็มีความเห็นเช่นเดียวกัน จึงได้หารือเรื่องดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดส่งเรื่องดังกล่าวให้กรมสรรพากรเพื่อพิจารณาจัดให้มีการประชุมหาข้อยุติแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เทศบาลนครภูเก็ตทราบด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสันต์ วรรณโรทร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร 0-2241-0755 โทรสาร 0-2241-9042

ด่วน

ที่ ภก 0037.4/11898



11 สิงหาคม 2552

เลขรับ	46403
วันที่	21 ส.ค. 2552
เวลา	10.00 น.
สถานที่	กรมการแพทย์
เลขที่	83000
วันที่	21 ส.ค. 2552
เวลา	

เรื่อง การขอการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาล

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือเทศบาลนครภูเก็ต ด่วน ที่ ภก 52005/3067 ลงวันที่ 23 เมษายน 2552

ด้วยจังหวัดภูเก็ตได้รับหนังสือเทศบาลนครภูเก็ต เรื่องการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากเงินรายได้ของเทศบาล เพื่อหารือในการจ่ายภาษีให้กับสรรพากรพื้นที่จังหวัดภูเก็ต กรณีที่เทศบาลนครภูเก็ตได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการจัดการขยะจังหวัดภูเก็ต ให้ดำเนินการจัดการ โรงเตาเผาขยะเพื่อกำจัดขยะของจังหวัดภูเก็ตทั้งหมด เทศบาลนครภูเก็ตได้ว่าจ้างบริษัทเอกชนเป็นผู้ดำเนินการ โดยใช้งบประมาณของเทศบาลนครภูเก็ตและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล จากการให้บริการเผาขยะของโรงเตาเผาขยะนั้น เทศบาลมีรายได้ดังนี้

1. รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้า (พลังงานการเผาขยะ) ซึ่งเทศบาลได้จำหน่ายให้กับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตฯ ในการนี้เทศบาลได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ 20) ในนามเทศบาลนครภูเก็ตสาขา 2 (โรงเตาเผาขยะ) และได้นำรายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้าและรายจ่ายค่าจ้างบริษัทเอกชนบริหาร โรงเตาเผาขยะอื่นเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทุกเดือน

2. รายได้จากการกำจัดขยะมูลฝอย คิดจากค่าบริการขยะคันละ 200 บาท และปรับเป็นคันละ 300 บาท เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2550 ได้ปรับเป็นคันละ 600 บาท

จากการตรวจสอบของสรรพากรได้แจ้งว่า เทศบาลมีรายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้าและรายได้จากการกำจัดขยะ ซึ่งเทศบาลได้ยื่นภาษีเฉพาะยอดรายได้จากการจำหน่ายกระแสไฟฟ้าเท่านั้น ส่วนรายได้จากการกำจัดขยะ (หรือค่าบริการเตาเผาขยะ) เทศบาลไม่ได้นำมาขึ้นภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกทั้งไม่ได้ออกไปกำกับภาษีให้แก่ผู้รับบริการด้วย ซึ่งเจ้าพนักงานสรรพากร พิจารณาว่าเป็นการให้บริการพาณิชย์ของราชการส่วนท้องถิ่น หรือเป็นการหารายได้หรือผลประโยชน์ไม่ว่าจะเป็นกิจการสาธารณูปโภคหรือไม่ก็ตาม จึงถือเป็นการให้บริการตามมาตรา 77/1 (10) แห่งประมวลรัษฎากร ไม่ได้เป็นการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เทศบาลฯ จึงต้องนำรายได้มาคำนวณและขึ้นภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยตามรายละเอียดข้อเท็จจริงดังกล่าว เทศบาลนครภูเก็ตจึงมีหนังสือขอหารือต่อจังหวัดภูเก็ตว่าการบริการกำจัดขยะ (การบริการเตาเผาขยะ) เป็นอำนาจและหน้าที่ของการบริหารราชการส่วนท้องถิ่นมิได้แสวงหาผลประโยชน์หรือกำไรแต่อย่างใด ซึ่งค่าใช้จ่ายที่ผู้ให้บริการต้องชำระนับเป็นการช่วยลดภาระของต้นทุนในการบริหารจัดการ อีกทั้งมิได้เป็นกิจการพาณิชย์ของเทศบาล ตาม พรบ.เทศบาล