



ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว **บริหาร**

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี
เทศบาลเมืองปัตตานี และเทศบาลเมืองตะลัน

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

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งว่า เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้อง สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ จึงขอแจ้งแนววินิจฉัยเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อแจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๔๖๐ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ซึ่งส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร ๐-๗๓๓๔-๔๕๑๙ ต่อ ๑๐๒
โทรสาร ๐-๗๓๓๓-๖๕๕๑

☐ ค.ปท.
☐ กง.บถ.
☐ กง.สส.
☐ กง.กม.
☒ กง.กจ.

สำเนา

Print 906 15.47น



สดจ. ปัตตานี
 4286
 22 พ.ค. 2561
 9.34น.

ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๕๖๐

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ด้วยกรมบัญชีกลางแจ้งว่า ได้หารือกรมสรรพากรในประเด็นเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งกรมสรรพากรมีความเห็นว่า จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลางตามมาตรา ๙๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย กรณีย่อมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นไปอย่างถูกต้อง สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงขอแจ้งแนววินิจฉัยเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ มายังจังหวัด เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบ และถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๓/ว ๑๙๑ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑ ที่ส่งมาพร้อมนี้

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

ส่วนการจัดสรรเงินอุดหนุนและพัฒนาระบบงบประมาณ

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๕๒๒, ๑๕๒๓

โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๔๙

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี

ด้วย กค.ได้หารือกับกรมสรรพากรในประเด็นเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคา ซึ่งกรมสรรพากรมีความเห็นว่า จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย กรณีย่อมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ เห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในสังกัด และ อปท.ในเขตพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติต่อไป

๒๕
 ๒๕ พ.ค. ๖๑

(นางเบญจ ทุมงาม)

ผู้อำนวยการสำนักงานการเงินบัญชีและการคลัง



ที่ กค ๐๔๓๗/ว ๑๙๑

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ..... 20808
วันที่ 26 เม.ย. 2561
เวลา.....

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๓ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐ
จากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
เลขรับ..... ๒๗
วันที่ ๒๖ เม.ย. ๒๕๖๑
เวลา.....

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมสรรพากร ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๐๒/พ./๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ผู้ประกอบการสามารถชำระค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ผ่านธนาคารพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อรับเงินที่ผู้ประกอบการชำระค่าเอกสารประกวดราคาฯ และหลังจากสิ้นสุดวันเสนอราคา กรมบัญชีกลางจะโอนเงินดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐเจ้าของรายได้ต่อไป ซึ่งการดำเนินการตามรูปแบบดังกล่าวเกิดความไม่ชัดเจนเกี่ยวกับจุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาฯ นั้น

กรมบัญชีกลาง ขอเรียนว่า ได้หารือกับกรมสรรพากรเกี่ยวกับประเด็นความไม่ชัดเจนดังกล่าวแล้ว กรมสรรพากรมีความเห็นว่า จุดความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลางตามมาตรา ๗๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ดี หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่าย กรณีย่อมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐโดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา ๘๑ (๑) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุทธีรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองคลัง
เลขรับ..... ๕๕๓
วันที่ 27 เม.ย. 2561
เวลา 16.03 น.

กลุ่มงานบัญชี
วันที่ 27 เม.ย. 2561
เวลา 16.1๕
เลขที่ลงรับ..... 484

กลุ่มงานพัฒนาระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๕๓๓๘
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๘๕-๖
e-mail address psd@cgd.go.th



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

กรมบัญชีกลาง
เลขที่ ๐๓๑๔๒
วันที่ ๓๐ มี.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๔.๕๓

ส่วนราชการ กรมสรรพากร กองกฎหมาย โทร. ๐-๒๒๗๒-๙๐๕๙

ที่ กค ๐๗๐๒/พ./๒๕๕๔

วันที่ ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๑

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
ของรัฐบาลกิจหรือหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีบันทึก ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/๐๔๖๒๐๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ทาหรือภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีจุดความรับผิดชอบการขายสิทธิการเสนอราคาตามเอกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ของรัฐบาลกิจและหน่วยงานของรัฐที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (รัฐบาลกิจหรือหน่วยงานของรัฐ) โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๑. ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ หน่วยงานของรัฐทุกแห่ง ซึ่งหมายความรวมถึงรัฐบาลกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้บังคับของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐฯ นี้ โดยกรมบัญชีกลางเป็นผู้ดูแลระบบ ในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ซึ่งการดำเนินการตามระบบ e-bidding ดังกล่าวแบ่งออกเป็นช่วงดังต่อไปนี้

๑.๑ ช่วงก่อนการเผยแพร่ประกาศเชิญชวนและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วย e-bidding หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดค่าเอกสารประกวดราคาของโครงการ e-bidding ได้ โดยผู้ประกอบการ ที่ประสงค์จะเสนอราคาจำเป็นต้องชำระค่าธรรมเนียมการพาณิชย์ที่ร่วมโครงการกับกรมบัญชีกลางให้เรียบร้อย เพื่อที่จะให้ผู้ประกอบการได้รับสิทธิในการเสนอราคาและสามารถดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าว ผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement: e-GP) ได้ ซึ่งการเสนอราคา สามารถดำเนินการได้ในวันที่ทำการถัดจากวันสุดท้ายของระยะเวลา เผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง

๑.๒ ช่วงการเสนอราคา ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้ายื่นข้อเสนอสามารถชำระเงิน ได้ตลอดระยะเวลาที่เผยแพร่ประกาศ โดยให้ผู้ประกอบการพิมพ์ใบชำระเงิน (Pay in Slip) จากระบบ e-GP และไปชำระเงินที่ธนาคารพาณิชย์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เมื่อชำระเงินเรียบร้อยแล้ว ผู้ประกอบการจะสามารถ ดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างและเข้าสู่กระบวนการเสนอราคาได้ สำหรับเงินค่าบริการจะถูกนำเข้าสู่บัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์" ที่กรมบัญชีกลางได้เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อใช้รับเงิน จากผู้ประกอบการที่ประสงค์จะยื่นข้อเสนอ

๑.๓ ช่วงภายหลังสิ้นสุดระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้าง กรมบัญชีกลางจะดำเนินการโอนเงินค่าเอกสารซื้อหรือจ้างดังกล่าวไปยังบัญชีเงินฝากของหน่วยงานของรัฐ ผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นเจ้าของรายได้ดังกล่าว นอกจากนี้ ระบบ e-GP จะเปิดเผยจำนวนและรายชื่อ ผู้ซื้อเอกสารและผู้ยื่นข้อเสนอทั้งหมดให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวทราบ

๒. กรมบัญชีกลาง เข้าใจว่า กรมบัญชีกลางอยู่ในฐานะเป็นเพียงตัวกลางผู้ดูแลระบบงาน ส่วนเงินที่ผู้ประกอบการชำระผ่านธนาคารพาณิชย์เพื่อเข้าร่วมและดาวน์โหลดเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นรายได้ ของรัฐบาลกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ที่เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว ดังนั้น ตามมาตรา ๗๘/๓ (๑)

แห่งประมวลรัษฎากร ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น เกิดขึ้นเมื่อค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ได้ถูกโอนจากบัญชี "เงินรายได้ค่าเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์" ที่กรมบัญชีกลางได้เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์ เข้าสู่บัญชีของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้นๆ ซึ่งในวันดังกล่าว รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ต้องรับรายได้และมีภาระที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่นนี้ ความเข้าใจของกรมบัญชีกลางถูกต้องหรือไม่ หากไม่ ทางกรมบัญชีกลางจะต้องดำเนินการเช่นไร ตามความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมสรรพากรมีความเห็นว่า กรณีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามรายละเอียดดังกล่าว รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ซึ่งเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จะต้องกำหนดค่าเอกสารประกวดราคาของโครงการ e-bidding โดยผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้าเสนอราคา จะต้องดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างซึ่งเป็นเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้นๆ ผ่านระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลาง โดยชำระค่าธรรมเนียมตามที่ร่วมโครงการกับ กรมบัญชีกลาง และผู้ประกอบการจะสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้หลังจากที่ได้ชำระเงินแล้ว การที่ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ให้ดาวน์โหลดเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธี e-bidding ผ่านระบบเครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลาง โดยให้ผู้ประกอบการที่ประสงค์จะเข้าเสนอราคาที่ชำระราคาค่าเอกสารดังกล่าว แล้วดาวน์โหลดเอกสารนั้น การดำเนินการของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เข้าลักษณะเป็นการให้บริการ ในราชอาณาจักร ซึ่งอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) และมาตรา ๗๗/๒ แห่งประมวล รัษฎากร และเนื่องจากกรณีดังกล่าวกรมบัญชีกลางจะเปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ทุกแห่งเพื่อไว้รับเงินที่ ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้รับบริการชำระค่าดาวน์โหลดเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ของรัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานของรัฐฯ และหลังจากวันสิ้นสุดวันเสนอราคากรมบัญชีกลางจะโอนไปยังบัญชีเงินฝากของ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เจ้าของรายได้ พร้อมกับเปิดเผยจำนวนรายชื่อผู้ดาวน์โหลดเอกสาร ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และรายชื่อผู้เสนอราคาทั้งหมดให้รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ ดังกล่าวทราบ อันเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐฯ ระเบียบกระทรวงการคลัง และแนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลางที่ได้กำหนดไว้เพื่อการค้าดังกล่าว ดังนั้น ความรับผิดในการเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่มของรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ เกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระค่าบริการจากกรมบัญชีกลาง ตามมาตรา ๗๘/๑ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร

อย่างไรก็ดี หากรัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานของรัฐฯ นั้น ได้นำส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่าย กรณีย่อมเข้าลักษณะเป็นการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม ซึ่งส่งรายรับทั้งสิ้นให้แก่รัฐ โดยไม่หักรายจ่ายอันได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๘๑ (๑) (ท) แห่งประมวลรัษฎากร

(นายสมพงษ์ ตันณพาทย์)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร