



ที่ กค 0811/ 11011

5670

สำนักงานปลัดทบวงมหาวิทยาลัย
รับที่..... 14651
วันที่..... 17 มิ.ย. 45
เวลา 10.17
กระทรวงการคลัง..... น.บัตร์สารบรรณ.....

ถนนพระราม 6 กท. 10400 226)

26 มิถุนายน 2546

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาสัญญารับเหมาก่อสร้างที่ทำกับส่วนราชการ

เรียน ปลัดทบวงมหาวิทยาลัย

อ้างถึง หนังสือที่ กค 0811/1932 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2544

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงการคลังได้ข้อมความเข้าใจ กรณีรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้ขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ทำสัญญารับเหมาก่อสร้างกับส่วนราชการ โดยผู้รับเหมาก่อสร้างได้ยื่นคำขอรับสิทธิเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไป ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขายสินค้าหรือการให้บริการที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไป ลงวันที่ 13 สิงหาคม พ.ศ. 2540 และสัญญารับเหมาก่อสร้างดังกล่าวได้มีการขยายเวลาสัญญาตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ทำให้ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนของงานก่อสร้างที่ได้รับการขยายเวลา สำหรับงานบริการที่ทำตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2540 ในอัตราร้อยละ 10.0 เป็นเหตุให้ผู้รับเหมาก่อสร้างมีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากส่วนราชการได้อีกในอัตราร้อยละ 3.0 ตามมาตรา 82/4 แห่งประมวลรัษฎากร

(1) มติคณะรัฐมนตรีตามมาตราการช่วยเหลือผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับผลกระทบจากการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

(2) มติคณะรัฐมนตรีอื่นนอกจาก (1)

(3) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยพัสดุ

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้อนุมัติขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ทำสัญญากับส่วนราชการและได้มีการขยายเวลาสัญญาตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น โดยขยายเวลาสำหรับกรณีที่ส่วนราชการยังไม่ได้ตั้งเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมในปีงบประมาณ 2544 โดยให้ขยายเวลาจากวันที่ 31 ธันวาคม 2543 ไปเป็นวันที่ 31 ธันวาคม 2544 ความละเอียดแจ้งอยู่แล้ว นั้น

เนื่องจากปรากฏว่ามีส่วนราชการหลายแห่งยังไม่อาจตั้งเบิกเงินงบประมาณให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้าง เพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ได้ มีผลทำให้ผู้รับเหมาก่อสร้างไม่อาจชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2544 และเพื่อให้ส่วนราชการที่ไม่อาจตั้งเบิกเงินงบประมาณได้ในปีงบประมาณ 2545 และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีก

/ ร้อยละ ...

ร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2544 ได้ตั้งเบิกเงินงบประมาณได้ในปีงบประมาณ 2546 และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างเพื่อนำมาชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้ครบถ้วน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจึงอาศัยอำนาจตามมาตรา 3 อัญญา วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร อนุมัติขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างดังกล่าว สำหรับการให้บริการก่อสร้างภายหลังที่ได้มีการขยายเวลาสัญญาก่อสร้างตามมติคณะรัฐมนตรี และตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ ตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2540 และส่วนราชการคู่สัญญายังไม่ได้ตั้งเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2545 โดยให้ขยายเวลาจากวันที่ 31 ธันวาคม 2544 ไปเป็นวันที่ 31 ธันวาคม 2545

กระทรวงการคลังจึงขอแสดงความเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้รับเหมาก่อสร้างที่จะได้รับสิทธิขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติม และส่วนราชการจะต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างคู่สัญญาจะต้องเป็นกรณีดังต่อไปนี้

1. ผู้รับเหมาก่อสร้างจะต้องได้ยื่นขอเสนอราคาหรือทำสัญญากับส่วนราชการก่อนวันที่ 16 สิงหาคม 2540 และได้ยื่นคำขอรับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไป ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขายสินค้าหรือการให้บริการที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไป ลงวันที่ 13 สิงหาคม พ.ศ. 2540 และได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไป สำหรับการให้บริการที่อยู่ในระหว่างอายุสัญญาที่ได้ยื่นขอรับสิทธิดังกล่าวจนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2542

2. สัญญาก่อสร้างที่ได้ยื่นคำขอรับสิทธิตาม 1. ได้มีการตกลงขยายเวลาสัญญาออกไปอีก ตามมติคณะรัฐมนตรีหรือตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ ซึ่งมีผลให้การให้บริการก่อสร้างภายหลังจากที่ได้มีการขยายเวลาสัญญาก่อสร้าง ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10.0

ในกรณีดังกล่าวการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้รับเหมาก่อสร้างจะต้องเสียจากการให้บริการตามสัญญาที่ขยายออกไป สำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ของค่าบริการที่ได้รับจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มภายในกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนดตามปกติ ส่วนภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระอีกร้อยละ 3.0 ของค่าบริการที่ได้รับ ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวเพิ่มเติมได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2545 โดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มแต่อย่างใด และส่วนราชการต้องตั้งเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างคู่สัญญาในส่วนนี้

3. การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับการขยายเวลาออกไปตาม 2. ขยายเวลาให้สำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2540 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2542 และส่วนราชการยังไม่ได้ตั้งเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2545

สำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2542 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2545 จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ส่วนราชการจึงไม่ต้องตั้งเบิกเงินงบประมาณเพิ่มเติม และสำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2545 จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10.0 ผู้รับเหมาก่อสร้างจะต้องชำระให้ถูกต้องครบถ้วนภายในกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการปกติ ทั้งนี้ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 383) พ.ศ. 2544

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้โปรดแจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

เรียน ปลัดทบวงมหาวิทยาลัย

เพื่อโปรดทราบ และเห็นสมควรเวียนแจ้ง

กองกลาง ม/ส เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางพัชรี ทิทธิชวาฬ)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 9

กรมสรรพากรแทน ผู้อำนวยการกองกลาง

สำนักกฎหมาย กลุ่มกฎหมาย 1

โทร. 0-2272-8287-8

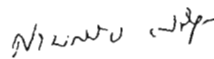


(นายชาลิต เสริฐูเมธีกุล)

รองปลัดกระทรวงฯ ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดกระทรวงการคลัง

ทราบและเวียนแจ้ง



(นางसानสนีย์ ศิริชุมแสง)

ผู้ช่วยปลัดทบวงมหาวิทยาลัย

ปฏิบัติราชการแทน ปลัดทบวงมหาวิทยาลัย

- 1 ก.ค. 2545