



สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา
 วันที่ ๒๕๔๓
 วันที่ ๒๕ / ๑๒ / ๕๕
 เวลา ๑๔.๐๐ น. บัณฑิตสารบรรณ

ที่ กค 0811/ 193๒

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท.10400

๑๕๖

๙ กุมภาพันธ์ 2544

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติม ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้าง
 ที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาสัญญารับเหมาก่อสร้างที่ทำกับส่วนราชการ

เรียน ปลัดทบวงมหาวิทยาลัย

อ้างถึง หนังสือด่วนมากที่ กค 0811/1556 ลงวันที่ 24 มกราคม 2543

ตามหนังสือที่อ้างถึงแจ้งว่า กระทรวงการคลังได้ข้อมความเข้าใจกรณีรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้อนุมัติให้ขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ทำสัญญารับเหมาก่อสร้างกับส่วนราชการ ที่ได้มีการขยายเวลาสัญญารับเหมาก่อสร้างกับส่วนราชการตามมติคณะรัฐมนตรีตามมาตราการช่วยเหลือผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับผลกระทบจากการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2540 วันที่ 7 เมษายน 2541 และวันที่ 24 พฤศจิกายน 2541 โดยผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้ยื่นคำขอรับสิทธิเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไป ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขายสินค้าหรือการให้บริการที่จะได้รับสิทธิเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ต่อไป ลงวันที่ 13 สิงหาคม พ.ศ. 2540 จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนของงานก่อสร้างที่ได้รับการขยายเวลาตามมติคณะรัฐมนตรี สำหรับงานบริการที่ทำได้ตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2540 ในอัตราร้อยละ 10.0 เป็นเหตุให้ผู้รับเหมาก่อสร้างมีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากส่วนราชการได้อีกในอัตราร้อยละ 3.0 ตามมาตรา 82/4 แห่งประมวลรัษฎากร และรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้อนุมัติขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้าง ตามมาตรา 3 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร แล้วเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2542 โดยให้ผู้รับเหมาก่อสร้างชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2543 ความละเอียดแจ้งอยู่แล้วนั้น

เนื่องจากการขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ทำสัญญากับส่วนราชการดังกล่าว ขยายเวลาให้เฉพาะสัญญารับเหมาก่อสร้างที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาสัญญาตามมติคณะรัฐมนตรีตามมาตราการช่วยเหลือผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับผลกระทบจาก

/ การ ...

การปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา และปรากฏว่าส่วนราชการหลายแห่งไม่อาจตั้งเบิกเงินงบประมาณให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างไม่อาจชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2543

ดังนั้น เพื่อให้การขยายเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ทำสัญญากับส่วนราชการและให้มีการขยายเวลาสัญญาก่อสร้าง ได้รวมถึงกรณีที่ส่วนราชการได้ขยายเวลาสัญญาก่อสร้างให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างในกรณีอื่นด้วย และเพื่อให้ส่วนราชการที่ไม่อาจตั้งเบิกเงินงบประมาณได้ในปีงบประมาณ 2544 และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2543 ได้ตั้งเบิกเงินงบประมาณได้ในปีงบประมาณ 2545 และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างเพื่อนำมาชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้ครบถ้วน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจึงอาศัยอำนาจตามมาตรา 3 อัญชวรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร อนุมัติขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างดังนี้

1. อนุมัติขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ทำสัญญารับเหมาก่อสร้างกับส่วนราชการ และมีการขยายเวลาสัญญาก่อสร้างออกไปตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2540 ตามมติคณะรัฐมนตรีกรณีอื่นนอกจากมติคณะรัฐมนตรีตามมาตรการช่วยเหลือผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับผลกระทบจากการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา และตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ ซึ่งทำให้ส่วนของงานก่อสร้างที่ได้รับการขยายเวลาสัญญาที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2540 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2542 ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10.0 จึงอนุมัติขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับการขยายเวลาสัญญาดังกล่าวไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2543 โดยการขยายเวลาดังกล่าวไม่กระทบกระเทือนถึงภาษีอากรที่ได้เสียหรือได้ชำระไปแล้วก่อนวันที่ 1 ธันวาคม 2543 ซึ่งเป็นวันที่ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลา

2. อนุมัติขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมอีกร้อยละ 3.0 ให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างที่ทำสัญญากับส่วนราชการและได้มีการขยายเวลาสัญญาก่อสร้างตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (ก) มติคณะรัฐมนตรีตามมาตรการช่วยเหลือผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับผลกระทบจากการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

- (ข) มติคณะรัฐมนตรีอื่นนอกจาก (ก)

- (ค) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยพัสดุ

ทั้งนี้ การขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมดังกล่าวขยายเวลาดำหรับกรณีที่ส่วนราชการยังไม่ได้ตั้งเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2544 โดยให้ขยายเวลาจากวันที่ 31 ธันวาคม 2543 ไปเป็นวันที่ 31 ธันวาคม 2544

/ กระทรวง

กระทรวงการคลังจึงขอความร่วมมือเข้าใจเกี่ยวกับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้รับเหมาก่อสร้างที่จะได้รับสิทธิขยายเวลาการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติม และส่วนราชการจะต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างคู่สัญญาจะต้องเป็นกรณีดังต่อไปนี้

1. ผู้รับเหมาก่อสร้างจะต้องได้ยื่นขอเสนอราคา หรือทำสัญญากับส่วนราชการก่อนวันที่ 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. ได้มีการตกลงขยายเวลาสัญญาออกไปอีกตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ ซึ่งมีผลให้การให้บริการก่อสร้างภายหลังจากที่ได้มีการขยายเวลาสัญญาก่อสร้าง ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10.0

(1) ขยายเวลาสัญญาตามมติคณะรัฐมนตรีตามมาตราการช่วยเหลือผู้รับเหมาก่อสร้างที่ได้รับผลกระทบจากการปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

(2) ขยายเวลาสัญญาตามมติคณะรัฐมนตรี กรณีอื่นนอกจาก (1)

(3) ขยายเวลาสัญญาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยพัสดุ

ในกรณีดังกล่าวการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้รับเหมาก่อสร้างจะต้องเสียจากการให้บริการตามสัญญาที่ขยายออกไป สำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ของค่าบริการที่ได้รับจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มภายในกำหนดเวลาที่กฎหมายกำหนดตามปกติ ส่วนภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระอีกร้อยละ 3.0 ของค่าบริการที่ได้รับ ได้รับอนุมัติให้ขยายเวลาชำระภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวเพิ่มเติมได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2544 โดยไม่ต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มแต่อย่างใด และส่วนราชการต้องตั้งเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างคู่สัญญาในส่วนนี้

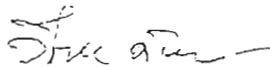
3. การชำระภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้รับการขยายเวลาออกไปตาม 2. ขยายเวลาให้สำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2540 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2542 และส่วนราชการยังไม่ได้ตั้งเบิกเงินงบประมาณเพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2544

สำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2542 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2544 จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7.0 ส่วนราชการจึงไม่ต้องตั้งเบิกเงินงบประมาณเพิ่มเติม และสำหรับการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2544 จะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10.0

/ ผู้รับเหมา ...

ผู้รับเหมาก่อสร้างจะต้องชำระให้ถูกต้องครบถ้วนภายในกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการปกติ
ทั้งนี้ ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม
ฉบับที่ 355 พ.ศ. 2543

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิรัชย์ ตันติกุล)

รองปลัดกระทรวงการคลัง ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงการคลัง

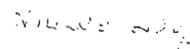
กรมสรรพากร
สำนักกฎหมาย
กลุ่มกฎหมาย 1
โทร. 272-8287-8

เวียน ปลัดทบวงมหาวิทยาลัย
เพื่อโปรดทราบ และเห็นควรแจ้ง
ให้หน่วยงานในสังกัดทราบต่อไป



(นางไพชรี พิทยชวาล)
ผู้อำนวยการกองกลาง

ทราบและเวียนแจ้ง



(นางसानนีย์ ศิริชุมแสง)

ผู้ช่วยปลัดทบวงมหาวิทยาลัย
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดทบวงมหาวิทยาลัย
- 7 ก.พ. 2544