



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กลุ่มงานบัญชี โทร ๐ ๒๕๕๐ ๘๑๔๔ โทรสาร ๐ ๒๑๔๙ ๕๕๒๐

ที่ สธ ๐๘๐๒.๕/ว ร.ร. วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีเงินสนับสนุนจากองค์การอนามัยโลก (WHO)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/สถาบัน/โรงพยาบาล/ศูนย์/กลุ่ม ในสังกัดกรมสุขภาพจิต

กองบริหารการคลังขอส่งสำเนาหนังสือกรมสรรพากร ที่ กค ๐๗๐๒/๖๓๖ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีเงินสนับสนุนจากองค์การอนามัยโลก มาเพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวปฏิบัติ ทั้งนี้ โดยหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ที่เว็บไซต์กองบริหารการคลัง <https://finance.dmh.go.th/> หัวข้อคู่มือ ด้านบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางพัชฌณ ล้อมสุชา)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

แนบในระบบสารบรรณแล้ว

ลงชื่อ.....

วันที่..... ๑๓/๒



ที่ กค ๐๗๐๒/๖๓๖

กรมสุขภาพจิต
เลขรับ.....๑๐๒๓
วันที่..... ๕ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา..... ๑๒.๕๕ น.

กรมสรรพากร

๙๐ ซอยพหลโยธิน ๗

ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท

เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

- ๕ ก.พ. ๒๕๖๕

เรื่อง ภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีเงินสนับสนุนจากองค์การอนามัยโลก

เรียน อธิบดีกรมสุขภาพจิต

- อ้างถึง ๑. หนังสือที่ สธ ๐๘๐๒.๕/๓๓๙๑ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๔
๒. หนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๘๐๒.๕/๑๑๒๖ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๘
๓. หนังสือที่ สธ ๐๘๐๒.๕/๓๒๑๙ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๘

กองบริหารการคลัง
เลขที่รับ..... ๑๓๑๑
วันที่..... ๕ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา..... ๑๕.๑๐

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมสุขภาพจิต กระทรวงสาธารณสุข ขอทราบว่า กรณีกรมสุขภาพจิตฯ ได้รับเงินสนับสนุนจากองค์การอนามัยโลก (World Health Organization) เพื่อนำมาใช้ในโครงการต่าง ๆ ตามความร่วมมือทางการเงินโดยตรง (DFC) ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งประเทศไทย กับองค์การอนามัยโลก สำหรับการจัดบริการในประเทศไทยโดยองค์การอนามัยโลก (ความตกลงฯ) ซึ่งลงนาม เมื่อวันที่ ๑๒ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยเป็นไปตามข้อกำหนดที่สนับสนุนการดำเนินงานด้านความร่วมมือ ทางเทคนิคและการให้ความร่วมมือทางการเงินเพื่อเสริมสร้างระบบสาธารณสุขของประเทศตามที่ ระบุไว้ในมาตรา ๗ การเรียกเก็บภาษีของ ความตกลงฯ หากกรมสุขภาพจิตฯ นำเงินสนับสนุนได้รับดังกล่าว ไปชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรมสุขภาพจิตฯ จะได้รับสิทธิ ภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๗.๐ หรือร้อยละ ๐ ตามมาตรา ๘๐ และมาตรา ๘๐/๑ (๔) แห่งประมวล รัษฎากร ตามลำดับและมีขั้นตอนการปฏิบัติเกี่ยวกับการออกหลักฐานอย่างไร ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

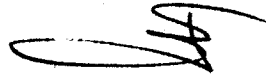
กรมสรรพากรขอเรียนว่า กรณีกรมสุขภาพจิตฯ มีฐานะเป็นส่วนราชการตามกฎหมายกระทรวง แบ่งส่วนราชการกรมสุขภาพจิต กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้รับเงินสนับสนุนจากองค์การอนามัยโลก เพื่อนำมาใช้ในโครงการต่าง ๆ ตามความร่วมมือทางการเงินโดยตรง (DFC) ซึ่งอยู่ภายใต้กรอบความตกลงฯ หากความตกลงดังกล่าวเข้าลักษณะเป็นสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจหรือทางเทคนิคระหว่าง รัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ หรือระหว่างรัฐบาลไทยกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนาญพิเศษ ของสหประชาชาติ หรือระหว่างรัฐบาลไทยกับองค์การระหว่างประเทศ ตามข้อ ๑ (๑) ของประกาศอธิบดี กรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๒๘) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขาย สินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือ เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ ตามมาตรา ๘๐/๑ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๓๕

/ ประกอบ ...

ประกอบกับกรมสุขภาพจิตฯ และผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการแก่กรมสุขภาพจิตฯ ได้ปฏิบัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ ฉบับดังกล่าว การขายสินค้าหรือการให้บริการนั้นจะได้รับสิทธิ เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ ๐ ตามมาตรา ๘๐/๑ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมศักดิ์ อนันท์วัฒน์)

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร

กองกฎหมาย

กลุ่มกฎหมาย ๒

โทร. ๐๖๓ ๖๔๓ ๓๐๗๐

บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร หมวด 4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม มาตรา 80_82

มาตรา 80 ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 10.0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ เว้นแต่กรณีที่กำหนดไว้ใน
มาตรา 80/2

- (1) การขายสินค้า
- (2) การให้บริการ
- (3) การนำเข้า

อัตราภาษีตามวรรคหนึ่งให้ลดลงได้โดยตราเป็นพระราชกฤษฎีกา แต่ต้องกำหนดอัตราภาษีให้เป็นอัตราภาษีเดียวกันสำหรับการขายสินค้า การให้บริการ และการนำเข้าทุกกรณี

- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 479) พ.ศ.2551)
- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 549) พ.ศ.2555)
- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 592) พ.ศ.2558)
- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 646) พ.ศ.2560)
- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 669) พ.ศ.2561)
- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 684) พ.ศ.2562)
- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 715) พ.ศ.2563)
- (ดูพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 724) พ.ศ.2564)

มาตรา 80/1 ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

- (1) การส่งออกสินค้าที่มีใบการส่งออกสินค้าซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (3)
(ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.97/2543)
- (2) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
(ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 105))

การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ ให้รวมถึงการให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรเพื่อใช้ผลิตสินค้าในเขตปลอดอากรเพื่อส่งออก และการให้บริการที่กระทำในเขตดังกล่าวเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออกด้วย

- (พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 35) พ.ศ. 2544)
- (ดูคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.104/2544)
- (3) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเลที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล
(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 33) พ.ศ.2541 ใช้บังคับ 1 ม.ค. 2542 เป็นต้นไป)

✓ (4) การขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่นหรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

- (ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 28))

- (5) การขายสินค้าหรือการให้บริการให้แก่

- (ก) องค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล
- (ข) องค์การระหว่างประเทศที่ประเทศไทยมีพันธกรณีตามความตกลงที่จะต้องปฏิบัติเท่าเทียมกับสถานเอกอัครราชทูต องค์การ

สหประชาชาติหรือทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ

- (ค) สำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยตามความตกลงระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ
- ทั้งนี้ เฉพาะการขายสินค้าหรือการให้บริการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 49) พ.ศ. 2562 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป)

- (ดูประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 227))

(6) การขายสินค้าหรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือระหว่างผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร ไม่ว่าจะอยู่ในเขตเดียวกันหรือไม่ หรือระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 28)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศตามมาตรา 80/1(4) แห่งประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 80/1(4) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 30) พ.ศ.2534 อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขการขายสินค้าหรือการให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจตามโครงการเงินกู้หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ผู้ประกอบการจดทะเบียนต้องขายสินค้าหรือให้บริการกับกระทรวง ทบวง กรม ราชการ ส่วนท้องถิ่นหรือรัฐวิสาหกิจ เฉพาะกรณีดังต่อไปนี้

(1) กระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ ซึ่งเป็นไปตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจหรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ หรือระหว่างรัฐบาลไทยกับองค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ หรือระหว่างรัฐบาลไทยกับองค์การระหว่างประเทศ

(2) กระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่นหรือรัฐวิสาหกิจชำระค่าสินค้าหรือบริการด้วยเงินกู้ตามโครงการเงินกู้ที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง เฉพาะการกู้เงินจากรัฐบาลต่างประเทศ สถาบันการเงินของรัฐบาลต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินระหว่างประเทศ

✓ ข้อ 2 กระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่นหรือรัฐวิสาหกิจต้องออกหนังสือรับรองการชำระค่าสินค้าหรือบริการจากเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ หรือจากเงินกู้ที่ได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนทุกครั้งที่มีการซื้อสินค้าหรือรับบริการ

หนังสือรับรองตามวรรคหนึ่งต้องมีรายการ ดังต่อไปนี้

- (1) ชื่อ ที่อยู่ ของส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่ออกหนังสือรับรอง
- (2) เลขที่หนังสือของส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจที่ออกหนังสือรับรอง
- (3) ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- (4) รายการสินค้าหรือบริการ
- (5) มูลค่าของสินค้าหรือของบริการ
- (6) วัน เดือน ปี ที่จะซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- (7) ลายมือชื่อผู้มีอำนาจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
- (8) ข้อความที่แสดงแหล่งที่มาของเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ หรือเงินกู้จากต่างประเทศ

ข้อ 3 กระทรวง ทบวง กรม ราชการส่วนท้องถิ่นหรือรัฐวิสาหกิจนั้นต้องทำสำเนาใบกำกับภาษีและหนังสือรับรองตามข้อ 2 ส่งให้กรมสรรพากรเป็นเวลาสองเดือนต่อครั้ง