



# วุฒิสภา



## เอกสารประกอบการพิจารณา

ร่าง

พระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)

เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับประกอบการพิจารณาของวุฒิสภา

(ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้เป็นร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับการเงินซึ่งวุฒิสภาต้องพิจารณาให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน  
ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๑๓๖)

อ.พ. ๑๐/๒๕๖๓

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

[www.senate.go.th](http://www.senate.go.th)

## คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ ได้ศึกษา วิเคราะห์ เปรียบเทียบและนำเสนอข้อมูลสำคัญที่จำเป็นต่อการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ซึ่งสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติเห็นชอบแล้ว ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันพฤหัสบดีที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ทั้งนี้ เพื่อใช้ในราชการวงงานด้านนิติบัญญัติของวุฒิสภา โดยมุ่งเน้นสารประโยชน์ในเชิงอ้างอิงเบื้องต้น สำหรับเพื่อประกอบการพิจารณาของสมาชิกวุฒิสภา

สำนักกฎหมาย  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
พฤศจิกายน ๒๕๖๓

### เอกสารประกอบการพิจารณา

#### จัดทำโดย

นายรัช ผาสุข	เลขาธิการวุฒิสภา
ร้อยตำรวจเอกหญิง วิริยญา ประสพสุข	รองเลขาธิการวุฒิสภา
นายทศพร แยมวงษ์	ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย
นายโสภณ ชาทบุษย์จารุ	ผู้บังคับบัญชาในกลุ่มงานกฎหมาย ๒
นางสาวนภพร ชวรงค์กร	นิติกรเชี่ยวชาญ
นางสาวกรรณิกา พัสระ	วิทยากรชำนาญการพิเศษ
นางสิริกัญย์ ส่องแสง	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางสาวรัตติกานต์ น้อยนวม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นางกาญจนา ผลาชีวะ	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๒๙๖

#### ผลิตโดย

กลุ่มงานการพิมพ์ สำนักการพิมพ์ โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๕๘๒๙, ๐ ๒๘๓๑ ๕๘๙๐

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ท่านสมาชิกวุฒิสภา และผู้สนใจที่มีความประสงค์หรือต้องการที่จะศึกษาเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติเป็นการล่วงหน้าก่อนวันประชุมวุฒิสภา สามารถสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้จากเว็บไซต์วุฒิสภา [www.senate.go.th](http://www.senate.go.th)

ส่วนที่ ๑ สารระสำคัญ บทวิเคราะห์ และตารางเปรียบเทียบ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
 (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
 จากต่างประเทศ (e-Service)) (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)

๑. สารระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
 (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
 จากต่างประเทศ (e-Service)) (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว) ..... ๑

๒. บทวิเคราะห์ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
 (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
 จากต่างประเทศ (e-Service)) (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว) ..... ๖

๓. ตารางเปรียบเทียบประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)  
 กับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
 (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว) ..... ๑๘

ส่วนที่ ๒ ข้อมูลทางวิชาการประกอบการพิจารณา

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
 (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
 จากต่างประเทศ (e-Service)) (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)

- การดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ..... - ๑ -

- บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติ  
 แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
 (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
 จากต่างประเทศ (e-Service)) ..... - ๔ -

- บทสัมภาษณ์ความเห็นทางวิชาการเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติ  
 แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
 (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
 จากต่างประเทศ (e-Service))  
 (ดร. เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร) ..... - ๖ -

## สารบัญ

หน้า

- ภาษี e-Service หนึ่งในกลไกการค้ายุคดิจิทัล ..... - ๑๔ -
- เปิดรายละเอียด ภาษี e-Service “แพลตฟอร์มดิจิทัล” ต่างประเทศ ..... - ๑๗ -

### ภาคผนวก

- หนังสือสภาผู้แทนราษฎร  
ที่ สผ ๐๐๑๔/๑๑๑๖๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓  
เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
กราบเรียน ประธานวุฒิสภา ..... (๑)
- ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว) ..... (๓)

ส่วนที่ ๑

สาระสำคัญ บทวิเคราะห์ และตารางเปรียบเทียบ

ร่างพระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. ....

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการ

ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)



สาระสำคัญ  
ของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม  
กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ซึ่งคณะรัฐมนตรีเป็นผู้เสนอ ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ที่ประชุมได้พิจารณาและลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว และตั้งกรรมาธิการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณาเมื่อคณะกรรมาธิการพิจารณาเสร็จแล้ว จึงได้เสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร

ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันพฤหัสบดีที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ที่ประชุมได้พิจารณาในวาระที่สอง แล้วลงมติในวาระที่สามเห็นชอบด้วยกับร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ และให้เสนอต่อวุฒิสภาเพื่อพิจารณาต่อไปตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
มีหลักการและเหตุผล ดังนี้

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมให้การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากรสามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ โสฬส)

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” และเพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” และคำว่า “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๗๗/๑ (๙) และเพิ่มมาตรา ๗๗/๑ (๑๐/๑) และ (๑๐/๒)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)



(๓) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ และกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ (เพิ่มมาตรา ๘๒/๑๓ วรรคสองและวรรคสาม)

(๔) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่ของผู้จ่ายเงินในการนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม และหน้าที่ของผู้ประกอบการในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘๓/๖ (๒) และมาตรา ๘๕/๓ (๒))

(๕) กำหนดให้การดำเนินการทางทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกระทำโดยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ (เพิ่มมาตรา ๘๕/๒๐)

(๖) กำหนดห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศออกใบกำกับภาษี (เพิ่มมาตรา ๘๖/๑ (๑/๑))

#### เหตุผล

โดยที่ปัจจุบันมีการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมากขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการประกอบธุรกิจและการใช้บริการดังกล่าว นอกจากนี้ สมควรปรับปรุงบทบัญญัติเกี่ยวกับการมี การใช้ หรือการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากร ให้สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้



ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
มีเนื้อหารวมจำนวน ๑๓ มาตรา สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑. แก้ไขเพิ่มเติมให้บรรดาหมายเรียก หนังสือแจ้งให้เสียภาษีอากร แบบ ใบกำกับภาษี รายงาน เอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ที่ต้องมี จัดทำ หรือใช้ ตามที่บัญญัติ ในประมวลรัษฎากร และบรรดาเอกสารหลักฐานหรือหนังสือที่กรมสรรพากรต้องใช้ในการติดต่อกับผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใด หรือที่ผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใดต้องใช้ในการติดต่อกับกรมสรรพากร สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้โดยต้องมีการออกกฎกระทรวงที่กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการจัดทำ การส่ง การรับ ตลอดจน การเก็บรักษาที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย ซึ่งต้องสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (ร่างมาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ โสฬส)

๒. แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” เพื่อแยกกรณีทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง ที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ออกจากบทนิยาม คำว่า “สินค้า” (ร่างมาตรา ๔ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๗๗/๑ (๙))

๓. เพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการ ซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้ เพื่อกำหนดขอบเขต การให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ และเพิ่มบทนิยามคำว่า “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ แก่ผู้รับบริการ ทั้งนี้ เพื่อกำหนดขอบเขตของผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ที่มีหน้าที่ เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ (ร่างมาตรา ๕ เพิ่มมาตรา ๗๗/๑ (๑๐/๑) และ (๑๐/๒))

๔. แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ ผู้ประกอบการจดทะเบียน ทั้งนี้ โดยให้คำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ และกำหนดให้





ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกราย รวมทั้งกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๘๒/๑๓ วรรคสอง และวรรคสาม)

๕. แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่ของผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการให้มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้น ในราชอาณาจักรมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกรายเท่านั้น ส่วนกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนนั้น ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่ต้องเสียอีกต่อไป เพราะผู้ประกอบการดังกล่าวเป็นผู้มีหน้าที่ต้องนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรตามร่างพระราชบัญญัตินี้เองโดยตรง (ร่างมาตรา ๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘๓/๖ วรรคหนึ่ง (๒))

๖. แก้ไขเพิ่มเติมให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรที่ไม่มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีเฉพาะผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศในลักษณะที่เป็นการให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น ส่วนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๘ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘๕/๓ วรรคหนึ่ง (๒))

๗. กำหนดให้การดำเนินการทางทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถกระทำโดยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจออกกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวได้ ซึ่งการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎกระทรวงนั้น ถือเป็นความผิดและต้องระวางโทษตามมาตราที่เกี่ยวข้องด้วย (ร่างมาตรา ๙ เพิ่มมาตรา ๘๕/๒๐)



๘. กำหนดห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ออกใบกำกับภาษี (ร่างมาตรา ๑๐ เพิ่มมาตรา ๘๖/๑ (๑/๑))

๙. กำหนดให้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกลบเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระ สำหรับรายรับหรือการจ่ายเงินก่อนวันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๑)

๑๐. กำหนดให้บรรดาประกาศที่ออกตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะได้มีกฎกระทรวงที่ออกตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๒)



## บทวิเคราะห์

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)

### ๑. เหตุผลที่จำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

โดยที่ปัจจุบันมีการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมากขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการประกอบธุรกิจและการใช้บริการดังกล่าว นอกจากนี้ สมควรปรับปรุงบทบัญญัติเกี่ยวกับการมี การใช้ หรือการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ตามประมวลรัษฎากร ให้สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

### ๒. ประเด็นสำคัญจากการอภิปรายของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรในวาระที่หนึ่งและวาระที่สอง

#### ๒.๑ วาระที่หนึ่ง ชั้นรับหลักการ<sup>๑</sup>

##### ๒.๑.๑ การเสนอร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ต่อประธานสภาผู้แทนราษฎร เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และได้เข้าสู่การพิจารณาของที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปี ครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

<sup>๑</sup> สามารถสืบค้นเอกสารแนบระเบียบวาระ เอกสารประกอบการพิจารณา บันทึกการประชุมในวาระที่หนึ่ง ชั้นรับหลักการ และบันทึกการออกเสียงลงคะแนนของสภาผู้แทนราษฎร ได้จากเว็บไซต์ E-Library ห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ สำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร <http://library2.parliament.go.th/library/home.html> หรือสแกนข้อมูลผ่าน QR CODE หมายเลข ๑ ถึง ๔ ในหน้าที่ ๑๓



## ๒.๑.๒ สารสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง (นายสันติ พร้อมพัฒน์) ได้แถลงถึงหลักการและเหตุผลของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) สรุปสาระสำคัญได้ว่า เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งประกอบกิจการให้บริการโดยใช้วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามประมวลรัษฎากรโดยกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศไทย หากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมีรายรับจากการให้บริการดังกล่าวเกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี<sup>๒</sup> ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และสำหรับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการในประเทศไทยผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ กำหนดให้รายได้ที่ได้รับจากการให้บริการนั้นเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ ซึ่งหากผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศมีรายได้เกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสนับสนุนให้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เกิดความเหมาะสมและส่งเสริมให้เกิดการแข่งขันที่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการในประเทศกับต่างประเทศ โดยมีหลักการ ดังนี้

<sup>๒</sup> ประมวลรัษฎากร มาตรา ๘๑/๑ และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๓๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ บัญญัติไว้ ดังนี้

ประมวลรัษฎากร มาตรา ๘๑/๑ บัญญัติว่า

“มาตรา ๘๑/๑ ผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจการดังกล่าวมีมูลค่าของฐานภาษีไม่เกินมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

พระราชกฤษฎีกาดังกล่าวจะกำหนดจำนวนมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมให้แตกต่างกันในกิจการแต่ละประเภทไม่ได้ แต่จำนวนมูลค่าของฐานภาษีที่กำหนดจะต้องไม่น้อยกว่า ๖๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี”

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๓๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ บัญญัติว่า

“มาตรา ๔ มูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมตามมาตรา ๘๑/๑ แห่งประมวลรัษฎากรจะต้องไม่เกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี”

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)



๑) แก้ไขเพิ่มเติมให้การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากรสามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ โสฬส)

๒) แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” และเพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” และคำว่า “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๗๗/๑ (๙) และเพิ่มมาตรา ๗๗/๑ (๑๐/๑) และ (๑๐/๒))

๓) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ และกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ (เพิ่มมาตรา ๘๒/๑๓ วรรคสองและวรรคสาม)

๔) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่ของผู้จ่ายเงินในการนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม และหน้าที่ของผู้ประกอบการในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘๓/๖ (๒) และมาตรา ๘๕/๓ (๒))

๕) กำหนดให้การดำเนินการทางทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกระทำโดยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ (เพิ่มมาตรา ๘๕/๒๐)

๖) กำหนดห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศออกใบกำกับภาษี (เพิ่มมาตรา ๘๖/๑ (๑/๑))

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) มีประโยชน์ดังนี้

๑) ส่งเสริมให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีและความเป็นธรรมในการแข่งขันระหว่างผู้ประกอบการที่อยู่ในราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักรโดยให้มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มเท่าเทียมกัน

๒) ทำให้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีความสอดคล้องกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจและรูปแบบการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน



๓) สามารถนำข้อมูลที่ได้รับจากการประกอบการนอกราชอาณาจักรมาใช้เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีและให้บริการแก่ผู้เสียภาษีได้

๔) อำนวยความสะดวกให้แก่ธุรกิจและประชาชนและลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดเกี่ยวกับภาษีอากรโดยให้สามารถจัดทำด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์

๕) สร้างรายได้ให้แก่รัฐ โดยคาดว่าจะจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้ จำนวนประมาณ ปีละ ๕,๐๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าพันล้านบาท)

### ๒.๑.๓ การอภิปรายของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร

หลังจากที่ รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง (นายสันติ พร้อมพัฒน์) ได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ต่อที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรแล้ว มีสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรอภิปรายแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัตินี้ ดังนี้

๑) ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” เพื่อแยกกรณีทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์อื่นใดออกจากบทนิยามคำว่า “สินค้า” และเพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” และ “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” เพื่อให้สอดคล้องกับเทคโนโลยียุคดิจิทัลที่ส่งผลให้รูปแบบการให้บริการเปลี่ยนแปลงไป โดยผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศสามารถให้บริการอย่างไร้พรมแดนแก่บุคคลต่าง ๆ ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตบนอุปกรณ์หรือเครื่องมือสื่อสารต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ คอมพิวเตอร์ แท็บเล็ต รวมทั้งมีอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มซึ่งทำหน้าที่เป็นตัวกลางเชื่อมโยงระหว่างผู้ใช้บริการกับผู้ให้บริการจำนวนมาก เช่น แพลตฟอร์มจองโรงแรม ที่พัก แพลตฟอร์มจัดหางาน ทำให้บุคคลต่าง ๆ สามารถซื้อบริการอิเล็กทรอนิกส์ เช่น โฆษณาผ่านโซเชียลมีเดีย เพลง ภาพยนตร์ เกมส์ จากผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศได้ง่าย สะดวก และรวดเร็ว ซึ่งบทนิยามดังกล่าวเดิมไม่ครอบคลุมถึงการขายสินค้า และกำหนดไว้แต่เพียงการให้บริการผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น ดังนั้น หากเป็นการซื้อสินค้าพร้อมบริการรวมกันไปในธุรกรรมเดียวกัน เมื่อกฎหมายไม่ได้บัญญัติให้รวมถึงสินค้า กรณีดังกล่าวจะดำเนินการอย่างไร

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)



๒) กรณีการให้บริการในประเทศอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ว่าจะผู้ให้บริการอยู่ในประเทศหรือต่างประเทศ แต่อย่างไรก็ดี หากผู้ประกอบการให้บริการในต่างประเทศและมีการใช้บริการในประเทศ ผู้จ่ายเงินค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศเป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรแทนผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศ กรณีจึงต้องมีการแก้ไขให้ผู้ประกอบการซึ่งให้บริการในต่างประเทศที่ค้าขายกับผู้บริโภคภายในประเทศต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) และมีหน้าที่นำส่ง VAT ให้แก่กรมสรรพากร กรณีมีประเด็นปัญหาว่ากฎหมายนี้ สามารถใช้บังคับในทางปฏิบัติได้หรือไม่ ในการกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศหรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี ซึ่งกรณีมีปัญหาว่าหากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศหรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มไม่ยอมเข้าระบบกฎหมายไทย จะสามารถบังคับให้จดทะเบียนได้หรือไม่ จะบังคับอย่างไร และจะทราบได้อย่างไร

๓) กรณีปัญหาทางเทคนิคว่า รัฐได้สร้างเครื่องมือหรือรูปแบบการจัดเก็บภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ไว้อย่างไร เมื่อกฎหมายนี้มีผลบังคับใช้ กรณีมีการเจรจาระหว่างกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม และสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.) ถึงแนวทางในการดำเนินการดังกล่าวหรือไม่ บุคคลใดเป็นผู้มีอำนาจควบคุมดูแลในขั้นตอนใด และมีอำนาจตามกฎหมายหรือไม่ กรณีเหล่านี้ยังไม่มีคำตอบชัดเจน ซึ่งมีสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร ได้เสนอถึงแนวทางการจัดเก็บภาษีไว้ ดังนี้

๓.๑) ให้นั้นเรื่องการหักจากผู้จ่ายหรือชำระเงินในแพลตฟอร์ม ช่องทางในประเทศก่อนเป็นอันดับแรก โดยมีให้เป็นการจ่ายจากผู้รับบริการ แต่หักภาษีมูลค่าเพิ่มจากยอดเงินชำระหนี้ผ่านระบบบัตรเครดิต ธนาคารต่าง ๆ ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด จะต้องตัดเงินและโอนให้แก่หน่วยงานของสรรพากรในเขตนั้นได้ทันที ส่วนแพลตฟอร์มช่องทาง หรือกิจกรรมอื่นที่ให้บริการจากต่างประเทศ จะต้องนำเอาค่าประมาณรวมทั้งปีมาประเมิน จากตัวแทนที่สาขาประจำประเทศไทยหรือจากที่กรมสรรพากรสามารถตรวจจากระบบได้



๓.๒) เมื่อพบว่ามีการให้บริการไม่ว่าจะเป็นทางด้านสินค้าอุปโภคบริโภค การศึกษา หรือระบบการเงินต่าง ๆ และอินเทอร์เน็ตบนแท็บเล็ตทุกประเภท เช่น เพลง หนังสือ ดูข้อมูลย้อนกลับ download content เกมส์ทางระบบ ที่ให้บริการแก่ผู้ใช้ทางออนไลน์ทั้งหมด ทุกการสั่งซื้อให้จ่ายชำระภาษีมูลค่าเพิ่มทันที เมื่อชำระผ่านสถาบันการเงินทุกแห่ง

๔) การกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกันโดยไม่ต้องแยกรายละเอียดการให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละรายนั้น เห็นว่าการไม่แยกรายละเอียดทำให้รัฐบาลไม่มีข้อมูลที่จะตรวจสอบว่าผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์รายใดบ้างที่ไม่ได้นำส่งภาษีให้แก่ประเทศไทย การตรวจสอบย้อนหลังจะไม่สามารถดำเนินการได้ อีกทั้งกรณีมีปัญหาว่าผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์พร้อมที่จะให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มเป็นผู้รวบรวมและนำส่งภาษีแทนให้ทุกรายหรือไม่ ในทางปฏิบัติจะมีปัญหาในส่วนของผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์รายย่อยอาจไม่พร้อมที่จะปฏิบัติตาม

๕) กรณีปัญหาความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษี พบว่า ผู้ประกอบการในไทยมีภาระต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีธุรกิจเฉพาะ ซึ่งบางกรณีรวมถึงภาษีท้องถิ่นอีกด้วย ในขณะที่ผู้ประกอบการต่างประเทศมีภาระจ่ายเพียงภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น

๖) การกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่หักภาษีซื้อนั้นทำให้ผู้จ่ายเงินก็คือผู้ประกอบการที่ไม่จดทะเบียนและประชาชนผู้ใช้บริการ

๗) การคุ้มครองและเยียวยาผู้ใช้บริการหรือผู้ที่ไม่ได้ลงทะเบียน กรณีพบว่าการชำระเงินโดยผ่านระบบแอปพลิเคชันที่ถูกติดตั้งในโทรศัพท์เคลื่อนที่โดยอัตโนมัติและหักผ่านบัตรเครดิตทุกธนาคารในแต่ละเดือนโดยไม่แจ้งให้ผู้ซื้อได้รับทราบโดยตั้งค่าอัตโนมัติว่าหลัง ๗ วันทำการระบบจะตัดยอดโดยอัตโนมัตินั้น ทำให้เกิดค่าใช้จ่ายของผู้ใช้ที่ไม่สามารถเรียกคืนได้ ถึงแม้ว่าจะร้องเรียนไปยังสำนักงานใหญ่ เช่น ที่ประเทศสิงคโปร์ ก็ตาม ดังนั้น รัฐบาลจึงสมควรที่จะต้องกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคุ้มครองผู้ที่ไม่ได้ลงทะเบียนหรือประชาชนให้ครบถ้วนด้วย

๘) สำหรับบทกำหนดโทษนั้น จะบังคับโทษทางแพ่งและทางอาญาแก่ผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศอย่างไร และจะบังคับด้วยวิธีใด





๙) เสนอให้มีการจัดเก็บภาษีดิจิทัลอื่นด้วย โดยเปลี่ยนเป็น “Digital Tax” แทน “VAT” โดยในชั้นคณะกรรมการอาชญากรรมมีการเขียนข้อสังเกตให้หลักการจัดเก็บภาษีในเรื่องดังกล่าวควรที่จะครอบคลุมถึงเรื่อง “Digital Tax” หรืออาจเป็นกรณีอื่นที่ดีกว่า ซึ่งได้จากการศึกษา ค้นคว้า เปรียบเทียบกับต่างประเทศ และเสนอให้รัฐบาลนำข้อสังเกตดังกล่าวไปดำเนินการร่างกฎหมายเพื่อเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎรในโอกาสต่อไป

**๒.๑.๔ รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง (นายสันติ พร้อมพัฒน์) ได้ตอบชี้แจง ดังนี้**

ในการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) สมาชิกสภาผู้แทนราษฎรที่อภิปรายทุกคนเห็นด้วยกับหลักการของร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ ตลอดจนได้มีข้อเสนอแนะต่าง ๆ ซึ่งกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง และรัฐบาลจะนำไปพิจารณาศึกษาแนวทาง ตามข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ประเทศไทยมีศักยภาพในการจัดเก็บภาษีในโอกาสต่อไป อย่างไรก็ตาม กฎหมายฉบับนี้ ได้เริ่มต้นนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน รวมถึงประเทศต่าง ๆ ได้มีกฎหมายจัดเก็บภาษีรายการต่าง ๆ ทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ในการนี้กรมสรรพากรและกระทรวงการคลังได้ศึกษา ค้นคว้า และติดตามกระบวนการต่าง ๆ เพื่อออกกฎหมายฉบับนี้ และภายหลังจากที่ได้มีการตรากฎหมายฉบับนี้ใช้บังคับแล้ว หากมีนวัตกรรมใหม่เกิดขึ้นเป็นประการใด กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง จะดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายให้ทันสมัยต่อไป อย่างไรก็ตาม ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ฉบับนี้ มาตรา ๙ เพิ่มความเป็นมาตรา ๘๕/๒๐ ได้บัญญัติให้ ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือเหมาะสม รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจออกกฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้แทนการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

**๒.๑.๕ ผลการพิจารณาของสภาผู้แทนราษฎรในวาระที่หนึ่ง ชั้นรับหลักการ**

มติ ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติในวาระที่หนึ่งรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ด้วยคะแนนเสียง

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)



๓๕๕ เสียง ไม่รับหลักการ ไม่มี งดออกเสียง ๓ เสียง และไม่ลงคะแนนเสียง ๑ เสียง และมีมติให้ตั้งคณะกรรมการวิสามัญ จำนวน ๓๙ คน เพื่อพิจารณาในวาระที่สอง ชั้นคณะกรรมการมีกำหนดการแปรญัตติภายใน ๗ วัน

๑. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ซึ่งเป็นเอกสารแนบระเบียบวาระในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

<http://edoc.parliament.go.th/Meeting/MeetingViewer.aspx?id=599>



Scan me ๑

๒. เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม

ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ของสำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

<http://dl.parliament.go.th/handle/lirt/564522>

๓. บันทึกการประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖

(สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

[http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament\\_report/main\\_warehouse.php?m\\_id=4216](http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament_report/main_warehouse.php?m_id=4216)



Scan me ๓



Scan me ๔

๔. บันทึกการออกเสียงลงคะแนนของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร ในการประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

[http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament\\_report/main\\_warehouse.php?m\\_id=4216](http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament_report/main_warehouse.php?m_id=4216)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)



## ๒.๒ วาระที่สอง ชั้นพิจารณาเรียงตามลำดับมาตรา<sup>๓</sup>

ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัตินี้ ในวาระที่สอง ชั้นพิจารณาเรียงตามลำดับมาตรา โดยประธานคณะกรรมการวิสามัญพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... สภาผู้แทนราษฎร (นายพิสิฐ ลี้อาธรรม) ได้เสนอรายงานของคณะกรรมการวิสามัญฯ ต่อที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎร และได้กล่าวถึงข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญฯ ดังมีรายละเอียดตามที่จะได้นำเสนอต่อไป ในหัวข้อที่ ๔

จากนั้นที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัตินี้เรียงตามลำดับมาตรา เริ่มต้นด้วยชื่อร่าง คำปรารภ แล้วพิจารณาเรียงตามลำดับมาตรา ตั้งแต่มาตรา ๑ ถึงมาตรา ๔ โดยคณะกรรมการไม่มีการแก้ไข และไม่มีสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรอภิปราย ต่อมาที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติเห็นชอบด้วยการแก้ไขของคณะกรรมการในร่างมาตรา ๕<sup>๔</sup> โดยไม่มีสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรอภิปราย แล้วพิจารณาต่อไปจนจบร่าง

<sup>๓</sup> สามารถสืบค้นเอกสารรายงานของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ บันทึกการประชุมในวาระที่สอง ชั้นพิจารณาเรียงตามลำดับมาตรา และบันทึกการออกเสียงลงคะแนนของสภาผู้แทนราษฎร ได้จากเว็บไซต์ E-Library ห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ สำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร <http://library2.parliament.go.th/library/home.html> หรือสแกนข้อมูลผ่าน QR CODE หมายเลข ๕ ถึง ๗ ในหน้าที่ ๑๕

<sup>๔</sup> ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (คณะกรรมการวิสามัญฯ พิจารณาเสร็จแล้ว) มาตรา ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑๐/๑) และ (๑๐/๒) ของมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

“(๑๐/๑) “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

(๑๐/๒) “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ”



๕. รายงานของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... สภาผู้แทนราษฎร ซึ่งบรรจุระเบียบวาระการประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันพุธที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓



<http://edoc.parliament.go.th/Meeting/MeetingViewer.aspx?id=626>



๖. บันทึกการประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันพฤหัสบดีที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

[http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament\\_report/main\\_warehouse.php?m\\_id=4237#!](http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament_report/main_warehouse.php?m_id=4237#!)

๗. บันทึกการออกเสียงลงคะแนนของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร ในการประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันพฤหัสบดีที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓



[http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament\\_report/main\\_warehouse.php?m\\_id=4237#!](http://msbis.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament_report/main_warehouse.php?m_id=4237#!)

### ๓. ผลการพิจารณาของสภาผู้แทนราษฎรในวาระที่สาม

มติ ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติในวาระที่สามเห็นชอบด้วยกับร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ โดยมีมติเห็นชอบด้วยคะแนนเสียง ๓๓๘ เสียง ไม่เห็นชอบ (ไม่มี) งดออกเสียง ๒ เสียง และไม่ลงคะแนนเสียง ๒ เสียง

### ๔. ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญ

คณะกรรมการได้เสนอข้อสังเกตที่คณะรัฐมนตรีควรทราบหรือควรปฏิบัติไว้ในรายงานของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... สภาผู้แทนราษฎร เพื่อให้สภาผู้แทนราษฎรพิจารณา ดังนี้

๑. การเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เป็นกรณีที่เปลี่ยนแนววิธีการจัดเก็บภาษีสำหรับผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือแพลตฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งตามประมวลรัษฎากรในปัจจุบันกำหนดให้ประชาชนหรือนิติบุคคลที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการเหล่านี้แต่พบว่า

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))  
(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)



ในทางปฏิบัตินั้นส่วนใหญ่ไม่มีการดำเนินการนำส่ง ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้จึงได้เปลี่ยนแนวคิดวิธีการจัดเก็บภาษีสำหรับผู้ให้บริการโดยกำหนดให้ผู้ให้บริการ ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทน โดยเป็นหลักการที่กฎหมายเดิมกำหนดไว้อยู่แล้ว อีกทั้งเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ธุรกิจและประชาชนลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดเกี่ยวกับภาษีอากรโดยให้สามารถจัดทำด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ ทั้งนี้ กรมสรรพากรประมาณการว่าจะสามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้ประมาณปีละ ๕,๐๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าพันล้านบาท) แต่อย่างไรก็ตามปัญหาที่สำคัญคือแนวทางในการปฏิบัติและการบังคับใช้กฎหมาย ซึ่งจะต้องมีการออกกฎกระทรวงในการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ในการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้มีความชัดเจน รวมถึงจะต้องมีการประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้องได้ทราบหลักเกณฑ์ต่าง ๆ อย่างทั่วถึง

๒. หลักในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการให้บริการ คำนิยามของสินค้าและบริการจึงต้องมีความชัดเจน โดยในอดีตสินค้า คือ ทรัพย์สินที่จับต้องได้ รวมถึงทรัพย์สินที่จับต้องไม่ได้ ส่วนคำว่าบริการ จะมีความหมายกว้าง ๆ ว่าอะไรที่ไม่ใช่สินค้าจะถือเป็นบริการทั้งหมด แต่อย่างไรก็ตามเมื่อมีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อไม่ให้เกิดความสับสนในเรื่องของสินค้า กฎหมายจึงได้มีการกำหนดคำนิยามในเรื่องบริการอิเล็กทรอนิกส์ไว้ในร่างมาตรา ๕ กล่าวคือ เมื่อกฎหมายนี้มีการบังคับใช้แล้ว จะมีการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการ ๓ ประเภทหลัก คือ สินค้าทั่วไป บริการทั่วไป และบริการทางอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนและไม่สับสนในการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ และไม่ต้องมีการแก้ไขกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการใช้สินค้าและบริการทั่วไป จึงเป็นเจตนารมณ์ของกฎหมายที่ต้องการจะแยกกลุ่มของการจัดเก็บภาษีให้มีความชัดเจน

๓. การเสนอร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ จะเป็นการวางรากฐานการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจากต่างประเทศ และจะนำไปสู่แนวคิดในการจัดเก็บภาษีรายได้หรือยอดขายของผู้ประกอบการเหล่านี้ต่อไปในอนาคต รวมถึงจะเป็นการลดช่องว่างความไม่เท่าเทียมกันในการเสียภาษีของผู้ประกอบการที่อยู่ในประเทศไทย และผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศ



มติ ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบกับข้อสังเกตของคณะกรรมการ  
โดยมีมติเห็นชอบด้วยคะแนนเสียง ๓๒๙ เสียง ไม่เห็นชอบ (ไม่มี) งตออกเสียง ๑ เสียง  
และไม่ลงคะแนนเสียง ๑๐ เสียง

#### ๕. การวิเคราะห์ร่างพระราชบัญญัติซึ่งสภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว

จากการพิจารณาศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติ  
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการ  
ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) นั้น มีความเห็นทางวิชาการว่า  
การที่ร่างพระราชบัญญัตินี้กำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
จากต่างประเทศและผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ ที่มีรายรับ  
จากการให้บริการดังกล่าวเกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
และมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น ถือเป็นความช่วยเหลือให้รัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น  
ซึ่งสอดคล้องกับคำแนะนำขององค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ หรือโออีซีดี  
(Organisation for Economic Co-operation and Development - OECD) ที่ เสนอว่า  
เป็นแนวทางที่มีประสิทธิภาพและสามารถดำเนินการได้ โดยปัจจุบันมีประเทศต่าง ๆ มากกว่า  
๖๑ ประเทศ ที่นำแนวทางของ OECD ไปปรับใช้ เช่น กรีซ กานา เกาหลีใต้ โปแลนด์ สหรัฐอเมริกา<sup>๕</sup>  
นอกจากนี้ ยังสร้างความเป็นธรรมให้แก่ผู้ประกอบการในประเทศและต่างประเทศ  
โดยให้มีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างเท่าเทียมกัน

สำหรับผลกระทบจากการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว อาจทำให้ประชาชน  
ต้องจ่ายเงินค่าสินค้าและบริการต่าง ๆ ให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
จากต่างประเทศหรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศเพิ่มขึ้น จากการที่  
ผู้ประกอบการดังกล่าวมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงอาจกำหนดค่าบริการโดยการคิดคำนวณ  
ภาษีมูลค่าเพิ่มรวมเข้าไว้ด้วยอันเป็นการผลกระทบให้แก่ประชาชนได้

<sup>๕</sup> รายงานของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
สภาผู้แทนราษฎร ในส่วนของภาคผนวก : รายชื่อประเทศที่กำหนดให้แพลตฟอร์มต่างประเทศมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม  
แทนผู้ประกอบการ, โปรดสแกนข้อมูลผ่าน QR CODE หมายเลข ๕ ในหน้าที่ ๑๕

ตารางเปรียบเทียบ

ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)

กับ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)

ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)	ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)
	ร่าง พระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. ....  ..... ..... ..... ..... .....

<p>ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. ....”</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติที่มีผลแก้ไขเปลี่ยนแปลงการเสียหรือการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ มาตรา ๖ มาตรา ๗ มาตรา ๘ และมาตรา ๑๐ ให้ใช้บังคับสำหรับรายรับหรือการจ่ายเงินตั้งแต่วันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>	<p>๑๔</p>



<p>ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>มาตรา ๓ โสฬส การยื่นรายการหรือเอกสารเกี่ยวกับภาษีอากรและการจัดทำเอกสารอื่นใดตามที่บัญญัติในประมวลรัษฎากร จะกระทำโดยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ซึ่งต้องสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>มาตรา ๓ โสฬส ให้นำความในมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p> <p>“มาตรา ๓ โสฬส บรรดาหมายเรียก หนังสือแจ้งให้เสียภาษีอากร แบบ ใบกำกับภาษี รายงาน เอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ที่ต้องมี จัดทำ หรือใช้ ตามที่บัญญัติในประมวลรัษฎากร และบรรดาเอกสารหลักฐานหรือหนังสือ ที่กรมสรรพากรต้องใช้ในการติดต่อกับผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใด หรือที่ผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใดต้องใช้ในการติดต่อกับกรมสรรพากร อาจกระทำได้ ยกเว้นการทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง</p> <p>กฎกระทรวงตามวรรคหนึ่งให้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการจัดทำ การรับ ตลอดจนการเก็บรักษาที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย ซึ่งต้องสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์”</p>

<p>ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)</p>	<p>ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>มาตรา ๗๗/๑ ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น "ล๑" มาตรา ๗๗/๑ ในหมวดนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น "ล๑" "สินค้า" หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้ามา</p>	<p>มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความใน (๙) ของมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน "สินค้า" หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และให้หมายความรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้ามา แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด"</p>
<p>(๑๐) "บริการ" หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และให้หมายความรวมถึงการใช้บริการของตนเองไม่ว่าประการใด ๆ แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึง (ก) การใช้บริการหรือการนำสินค้าไปใช้เพื่อประกอบกิจการของตนเองโดยตรงตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด</p>	<p>มาตรา ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑๐/๑) และ (๑๐/๒) ของมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร</p>

<p style="text-align: center;"><b>ประมวลรัษฎากร</b> (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไข)</p> <p>(ข) การนำเงินไปหาประโยชน์โดยการฝากธนาคารหรือ ซื้อพันธบัตรหรือหลักทรัพย์</p> <p>(ค) การกระทำตามที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี ฯลฯ</p> <p>ฯลฯ</p>	<p style="text-align: center;"><b>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. ....</b> (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>มาตรา ๘๒/๑๓ ในกรณีนี้ที่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการ ชั่วคราว โดยไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวตามมาตรา ๘๕/๓ หรือ ในกรณีนี้ที่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้น</p>	<p>“ (๑๐/๑) “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการซึ่ง รวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือ เครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติ ในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยี สารสนเทศ</p> <p>“ (๑๐/๒) “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ แก่ผู้รับบริการ”</p> <p>มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองและวรรคสาม ของมาตรา ๘๒/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร</p>

<p style="text-align: center;"><b>ประมวรัชฎาการ</b> <b>(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไข)</b></p> <p>ในราชอาณาจักร ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อความรับผิดชอบในการเสียภาษีเกิดขึ้นโดยให้คำนวณจากฐานภาษีตามส่วน ๓ และอัตราภาษีตามมาตรา ๘๐ หรือมาตรา ๘๐/๑ แล้วแต่กรณี</p>	<p style="text-align: center;"><b>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. ....</b> <b>(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</b></p>
<p>“ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร โดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ในกรณีเช่นว่านี้ ให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีตามมาตรา ๘๓</p> <p>ในกรณีผู้ประกอบการตามวรรคสอง ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม โดยมีกระบวนการต่อเนื่องตั้งแต่การนำเสนอ การให้บริการ การชำระค่าบริการ การส่งมอบบริการ และการอื่นใดตามที่อธิบดีประกาศกำหนด ให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกัน โดยไม่ต้องแยกรายละเอียดการให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละราย และให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ”</p>	

<p>ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไข)</p>	<p>ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>มาตรา ๘๓/๖ เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการตั้งต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการมีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี</p> <p>๑.๓๑</p> <p>๑.๓๒ ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการ นั้นในราชอาณาจักร</p> <p>๑.๓๓</p>	<p>มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของวรรคหนึ่งของมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p> <p>“(๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ทั้งนี้ เฉพาะ</p> <p>(ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน</p> <p>(ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย”</p>
<p>๑.๓๔</p>	<p>๑๓</p>

<p>ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไข)</p>	<p>ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>มาตรา ๘๕/๓ ให้ผู้ประกอบการตั้งต่อไปนี้ไม่ต้องจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม</p> <p>๑) ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการให้บริการ นั้นในราชอาณาจักร</p>	<p>มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของวรรคหนึ่ง ของมาตรา ๘๕/๓ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็น</p> <p>“(๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักร ทั้งนี้ เฉพาะ</p> <p>(ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน</p> <p>(ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทราย”</p>

<p>ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไข)</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>มาตรา ๘๖/๑ ห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนดังกล่าวไปนี้ ออกใบกำกับภาษี (๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้ให้ ตัวแทนของตนออกไปกำกับภาษีแทนตนตามมาตรา ๘๖/๒</p>	<p>มาตรา ๙ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๘๕/๒๐ ในส่วน ๙ การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ของหมวด ๔ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ของลักษณะ ๒ ภาษีอากร ฝ่ายสรรพากร แห่งประมวลรัษฎากร</p> <p>“มาตรา ๘๕/๒๐ ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือเหมาะสม รัฐมนตรีมีอำนาจออกกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้แทนการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่บัญญัติไว้ในส่วน ๙ ได้</p> <p>การฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามวรรคหนึ่ง ให้ถือเป็น การฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามคำสั่งและต้องระวางโทษตามมาตราที่เกี่ยวข้อง ด้วย”</p> <p>มาตรา ๑๐ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑/๑) ของมาตรา ๘๖/๑ แห่งประมวลรัษฎากร</p>

<p>ประมวลรัษฎากร (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
<p>(๒) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ทรัพย์สินถูกนำออกขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นโดยบุคคลอื่นตามมาตรา ๘๓/๕</p> <p>(๓) ผู้ประกอบการจดทะเบียนตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามมาตรา ๘๓/๖ (๓)</p>	<p>“(๑/๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน”</p> <p>มาตรา ๑๑ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกละเลยหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระ สำหรับรายรับหรือการจ่ายเงินก่อนวันที่หนึ่งของแต่ละเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p>



<p>ประมวลรัชฎาการ (เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับที่มีการแก้ไข)</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)</p>
	<p>มาตรา ๑๒ บรรดาประกาศที่ออกตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัชฎาการ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัชฎาการ (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัชฎาการซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ กฎกระทรวงที่ออกตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัชฎาการซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้</p> <p>มาตรา ๑๓ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

ส่วนที่ ๒

ข้อมูลทางวิชาการประกอบการพิจารณา

ร่างพระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. ....

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการ  
ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)

## การดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

กรมสรรพากรได้ดำเนินการตามมาตรา ๗๗ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย โดยได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้อง วิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย อย่างรอบด้านและเป็นระบบ รวมทั้งเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์นั้น ต่อประชาชน และนำมาประกอบการพิจารณาในกระบวนการตรากฎหมายทุกขั้นตอน โดยสามารถสรุป ได้ดังต่อไปนี้

### ๑. กระบวนการและขั้นตอนในการรับฟังความคิดเห็น

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติหลักเกณฑ์การจัดทำร่างกฎหมายและการประเมินผล สัมฤทธิ์ของกฎหมาย พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมสรรพากรได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้อง ต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ที่ผ่านการตรวจพิจารณาจาก คณะกรรมการกฤษฎีกา โดยสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น\* ดังดังนี้

การรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้เป็นการรับฟังความคิดเห็น โดยผ่าน วิธีการจัดการประชุมร่วมกับภาคเอกชนที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๒๑ ถึงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๓, วันที่ ๒๔ และวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓ ณ อาคารกรมสรรพากร และการรับฟังโดยผ่านทางเว็บไซต์ของ ๑) กรมสรรพากร (www.rd.go.th) ระหว่างวันที่ ๑๔ ถึงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ รวมระยะเวลา ๑๖ วัน มีผู้เข้าชมจำนวน ๑๖๙ ราย มีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นจำนวน ๙ ราย ผู้เห็นด้วยจำนวน ๔ ราย และผู้ไม่เห็นด้วยจำนวน ๕ ราย และ ๒) เว็บไซต์ www.lawamendment.go.th ระหว่างวันที่ ๑๔ ถึงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ รวมระยะเวลา ๑๖ วัน มีผู้เข้าชมจำนวน ๑๘๘ ราย แต่มิได้ร่วมแสดง ความคิดเห็น

### ๒. สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย

ผลกระทบในด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการตราร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศ (e-Service)) มีดังนี้

\* สามารถสืบค้นรายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นการจัดทำร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ได้จากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <https://www.rd.go.th/publish/27683.0.html>



### ด้านเศรษฐกิจ

เป็นการส่งเสริมความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีระหว่างผู้ประกอบการที่อยู่ในราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักร และการจัดเก็บภาษีมีความสอดคล้องกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ทำให้ประเทศชาติมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีได้เพิ่มมากขึ้น อีกทั้งกรมสรรพากรยังสามารถนำข้อมูลที่ได้รับจากผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักรมาใช้เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีและการให้บริการแก่ผู้เสียภาษี อำนวยความสะดวกให้แก่ภาคธุรกิจและประชาชน และลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดเกี่ยวกับภาษีอากร

### ด้านสังคม

เมื่อรัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มมากขึ้นตามที่กรมสรรพากรได้ประมาณการไว้ ทำให้สามารถนำเงินภาษีที่จัดเก็บได้มาใช้ในการพัฒนาประเทศในด้านต่าง ๆ ต่อไป เพื่อประโยชน์ของชาติและประชาชนโดยรวม

### ด้านประโยชน์และความคุ้มค่าในการตราพระราชบัญญัติ

การกำหนดให้มีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ก่อให้เกิดความคุ้มค่าเนื่องจากเกิดการจัดเก็บรายได้ทางภาษีได้เพิ่มมากขึ้น และเป็นการปรับปรุงระบบภาษีให้มีความเป็นธรรม ปรับปรุงกฎหมายให้มีความทันสมัย รวมทั้งเป็นการสนับสนุนโครงการรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government) อีกทางหนึ่งด้วย

๓. การเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อประชาชน

กรมสรรพากรได้มีการเปิดเผยสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมสรรพากร ([www.rd.go.th](http://www.rd.go.th))

๔. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรได้นำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) แล้ว เห็นควรยืนยันตามร่างพระราชบัญญัติฯ ที่ผ่านการตรวจพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

**๕. ความเห็นต่อการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย**

จากการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เสนอมาพร้อมกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) แล้ว เห็นว่า ได้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง

-----

บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
จากต่างประเทศ (e-Service))

การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีในปัจจุบันส่งผลให้รูปแบบการซื้อขายสินค้าหรือบริการของผู้บริโภคเกิดการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีความสะดวกและรวดเร็ว โดยผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มที่ทำหน้าที่เป็นตัวกลาง ส่งผลให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในต่างประเทศมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการในประเทศไทย แต่กรมสรรพากรไม่สามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างทั่วถึง การแก้ไขเพิ่มเติมร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้เป็นการกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในต่างประเทศแก่ผู้ใช้บริการในประเทศไทย โดยผู้ใช้บริการนั้นมีใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องมีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หากมีรายได้เกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี จึงสามารถสรุปข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ ได้ดังนี้

๑. เป็นการสร้างความเป็นธรรมให้แก่ผู้ประกอบการในประเทศไทยกับผู้ประกอบการต่างประเทศที่ได้ให้บริการแก่ผู้รับบริการในประเทศไทย จากเดิมที่ผู้ประกอบการในประเทศไทยมีความเสียเปรียบเพราะต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร ในขณะที่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศไม่ใช่ผู้มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร

๒. ทำให้การจัดเก็บภาษีมีความสอดคล้องกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจ รัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้มากขึ้น และนำเงินภาษีที่จัดเก็บได้ไปใช้ในการลงทุนและพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ

๓. กรมสรรพากรสามารถนำข้อมูลที่ได้รับจากผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักรมาใช้เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีและการบริหารการจัดเก็บภาษีอย่างเหมาะสม และลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดเกี่ยวกับภาษีอากรและยังเป็นฐานรายได้ภาษีในอนาคต

๔. เป็นการปรับปรุงกฎหมายภาษีของไทยให้มีความทันสมัยมากยิ่งขึ้นและมีความสอดคล้องกับแนวทางการจัดเก็บภาษีของนานาประเทศ

**ข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติ**

ภาษี e-Service นับเป็นจุดเริ่มต้นที่สำคัญของประเทศไทยในการจัดเก็บภาษีจากเศรษฐกิจดิจิทัลจากผู้ให้บริการอิเล็กทรอนิกส์ต่างประเทศ ซึ่งหากกฎหมายนี้มีผลบังคับใช้จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประเทศชาติอย่างมากมาย โดยเฉพาะการจัดเก็บรายได้ของกรมสรรพากร แต่หลายฝ่ายมีความกังวล

ว่าจะส่งผลกระทบต่อผู้บริโภคหรือไม่ ซึ่งจากคำสัมภาษณ์ของอธิบดีกรมสรรพากร\* ได้ชี้ให้เห็นแล้วว่า นอกจากจะไม่ส่งผลกระทบต่อผู้บริโภครวมแล้ว ยังเป็นการลดภาระของผู้บริโภค เพราะตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๘๓/๖ วรรคหนึ่ง (๒) ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน บัญญัติว่า เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ “ผู้จ่ายเงิน” ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ ซึ่งหมายถึง “ผู้บริโภคที่อยู่ในประเทศไทย” มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี แต่ตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ กำหนดให้ “ผู้จ่ายเงินในประเทศไทย” มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะกรณีที่กำหนดไว้ คือผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย ดังนั้น “ผู้จ่ายเงินในประเทศไทย” หรือผู้บริโภคที่อยู่ในประเทศทั่วไปที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และได้ใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการในต่างประเทศ จึงไม่มีภาระต้องนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการหรือผู้ให้บริการในต่างประเทศอีกต่อไป

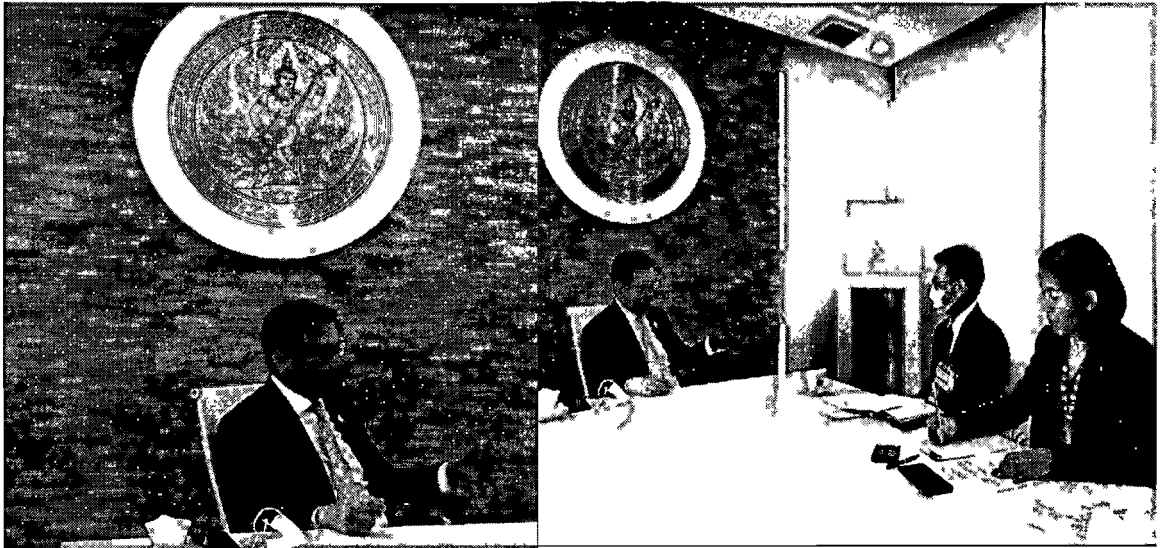
ส่วนประเด็นที่ว่า ผู้ประกอบการจะผลักภาระภาษีโดยการขึ้นราคาค่าบริการที่เรียกเก็บจากผู้บริโภคหรือไม่นั้น เท่าที่ทราบจากประสบการณ์ในการดำเนินการของประเทศต่าง ๆ จำนวนประมาณ ๖๐ ประเทศที่ผ่านมา ปรากฏว่ามีทั้งกรณีและผู้ประกอบการขึ้นราคาและไม่ขึ้นราคาค่าบริการ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความสามารถในการกำหนดราคาค่าบริการของผู้ประกอบการว่า ผู้บริโภคมีความนิยมในบริการนั้นมากน้อยเพียงใด และมีคู่แข่งในการประกอบกิจการที่แข่งขันราคากันหรือไม่ รวมทั้งปัจจัยอื่น ๆ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์และกลไกตลาดในการให้บริการของผู้ประกอบการรายนั้น ๆ เป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม หากผู้ประกอบการมีการผลักภาระให้แก่ผู้บริโภคด้วยวิธีการปรับเพิ่มราคาค่าบริการดังกล่าว และก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ก็เป็นเรื่องที่จะต้องใช้กลไกด้านการคุ้มครองผู้บริโภคต่อไป

---

\* โปรดดูหน้า - ๑๐ - และหน้า - ๑๑ -

บทสัมภาษณ์ความเห็นทางวิชาการ  
เกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์  
จากต่างประเทศ (e-Service))

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย



บทสัมภาษณ์ความเห็นทางวิชาการฉบับนี้ กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา ได้รับความอนุเคราะห์ในการให้สัมภาษณ์จาก ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร เมื่อวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓ ณ อาคารสำนักงานกรมสรรพากร เพื่อเป็นข้อมูลทางวิชาการประกอบการพิจารณาของสมาชิกวุฒิสภาในการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) โดยมีสาระสำคัญตามประเด็นการสัมภาษณ์สรุปได้ ดังนี้

สำนักกฎหมาย : ขอทราบถึงเหตุผล ความจำเป็น หรือความเป็นมาของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))



ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร : ปัจจุบันเทคโนโลยีต่าง ๆ ได้มีการพัฒนาอย่างรวดเร็วและเปลี่ยนแปลงไปเป็นอย่างมาก ส่งผลให้พฤติกรรมในการซื้อขายสินค้าและบริการเปลี่ยนไป โดยมีการซื้อขายข้ามประเทศผ่านระบบเทคโนโลยีที่มีการพัฒนาดังกล่าวเป็นจำนวนมาก โดยเรียกธุรกิจเหล่านี้ว่า e-Business ประกอบด้วยการซื้อขาย ๒ ประเภท คือ

(๑) การซื้อขายสินค้า

(๒) การซื้อขายบริการ

สำหรับเรื่องการค้าสินค้าทั้งการซื้อแบบในอดีตที่ไม่ผ่านระบบเทคโนโลยีและการซื้อผ่านระบบเทคโนโลยีในปัจจุบัน จะต้องมีการส่งสินค้าเข้ามาในประเทศไทย โดยมีด่านศุลกากรของกรมศุลกากรเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีในส่วนนี้ที่ชัดเจนอยู่แล้ว

ส่วนเรื่องการค้าบริการนั้น ในอดีตผู้ให้บริการต่างประเทศจะต้องตั้งสถานประกอบการในประเทศไทย เช่น โรงเรียนสอนหนังสือที่ต้องมีการตั้งโรงเรียนนานาชาติในประเทศไทย แต่ในปัจจุบันผู้ให้บริการต่างประเทศมีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์โดยไม่จำเป็นต้องตั้งสถานประกอบการในประเทศไทย ดังนั้น จึงมีประเด็นที่ต้องพิจารณาในด้านภาวะภาษี โดยเฉพาะภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งมีความไม่เท่าเทียมกัน กล่าวคือ หากเป็นการให้บริการภายในประเทศ ผู้ประกอบการซึ่งก็คือผู้ให้บริการที่มีรายได้เกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาท) ต่อปี มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และนำส่งให้แก่กรมสรรพากร กรณีจึงสามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการที่ให้บริการภายในประเทศได้อย่างทั่วถึง แต่หากเป็นการให้บริการจากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแล้ว ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๘๓/๖ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน บัญญัติให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มคือผู้จ่ายสินค้าบริการซึ่งก็คือผู้ใช้บริการที่อยู่ในประเทศไทย และในทางปฏิบัติมีผู้ใช้บริการที่อยู่ในประเทศจำนวนหนึ่งไม่ได้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร ทำให้ผู้ให้บริการจากต่างประเทศไม่ได้ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ประเทศไทย จึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมและมีความแตกต่างกันในด้านภาวะภาษีระหว่างผู้ให้บริการภายในประเทศกับผู้ให้บริการจากต่างประเทศดังกล่าวอย่างมีนัยสำคัญ ยกตัวอย่างเช่น การให้บริการโฆษณาในหนังสือพิมพ์ภายในประเทศ ซึ่งผู้ประกอบการที่เป็นเจ้าของหนังสือพิมพ์ ในฐานะผู้ให้บริการจะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร แต่ในยุคปัจจุบันเมื่อมีการให้บริการโฆษณาในเว็บไซต์ต่าง ๆ ที่เป็นเว็บไซต์ของต่างประเทศ ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศกลับไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ประเทศไทย ก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ดังนั้น จึงจำเป็นต้องเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) เพื่อบัญญัติสาระสำคัญ

กำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้บริการในประเทศไทย โดยผู้บริการนั้นมีผู้ใช้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องมีหน้าที่ในการจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่ม หากมีรายได้เกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนบาท) ต่อปี และมีหน้าที่นำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรเช่นเดียวกันกับผู้ประกอบการในประเทศไทย ทั้งนี้ เพื่อที่จะได้สร้าง ความเป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการในประเทศไทยกับผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศให้มีความเท่าเทียมกัน

สำนักกฎหมาย : อยากให้กรมสรรพากรอธิบายและยกตัวอย่างการให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ ที่ต้องจดทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มและนำส่งภาษีให้แก่ประเทศไทยตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้

ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร : โดยทั่วไป การให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ สามารถแบ่งออกได้ ๕ ประเภท ดังนี้

(๑) “การให้บริการแพลตฟอร์ม” (Platform) จากต่างประเทศ คือ การทำ e-Commerce หรือ การค้าขายออนไลน์ต่าง ๆ บนแพลตฟอร์ม ซึ่งหากจะเปรียบเทียบกับการค้าขายในรูปแบบเดิม ก็คือห้างสรรพสินค้าที่มีการให้เช่าพื้นที่เพื่อขายสินค้าหรือบริการ และมีการเก็บค่าเช่าพื้นที่ สำหรับการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ทำนองเดียวกัน กล่าวคือ ผู้ให้บริการจะทำการเสนอขาย บริการบนแพลตฟอร์มและมีการคิดค่าใช้พื้นที่แพลตฟอร์มบนเว็บไซต์ต่าง ๆ ดังนั้น ผู้ประกอบการ ต่างประเทศที่เป็นเจ้าของแพลตฟอร์มที่มีรายได้จากการให้บริการพื้นที่แพลตฟอร์มและมีการใช้ บริการนั้นในประเทศไทย จึงเป็นผู้มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร ตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้

(๒) “การให้บริการโฆษณาทางอิเล็กทรอนิกส์บนเว็บไซต์” จากต่างประเทศ ซึ่งมีการเรียกเก็บ ค่าโฆษณาและมีการโฆษณาในประเทศไทย

(๓) “การให้บริการเป็นตัวแทนจำหน่ายทางอิเล็กทรอนิกส์” จากต่างประเทศ เช่น การเป็นตัวแทนจำหน่ายตัวเครื่องบิน การจองที่พักหรือโรงแรม โดยมีการคิดค่าบริการและมีการใช้ บริการนั้นในประเทศไทย

(๔) “การให้บริการเป็นตัวกลางทางอิเล็กทรอนิกส์ระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขาย” (peer to peer) จากต่างประเทศ โดยมีการคิดค่าบริการ และมีการใช้บริการนั้นในประเทศไทย

(๕) “การบอกรับสมาชิก” คือ การให้บริการต่าง ๆ จากต่างประเทศ เช่น การชมภาพยนตร์ โดยมีการบอกรับสมาชิกและเก็บค่าบริการจากการใช้บริการในประเทศไทย

ทั้งนี้ ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ให้บริการทั้ง ๕ ประเภทดังกล่าวจากต่างประเทศ จะเป็นผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร โดยคำนวณจากภาษีขายและไม่ให้หักภาษีซื้อ

**สำนักกฎหมาย :** ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้จะทำให้ประเทศชาติและประชาชนได้ประโยชน์อย่างไร

**ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร :** ประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นหากมีการตราพระราชบัญญัติฉบับนี้ ได้แก่

(๑) ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ให้บริการในประเทศไทยกับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ มีหน้าที่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างเท่าเทียมกัน จากเดิมที่ในปัจจุบันนี้ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ให้บริการในประเทศไทยมีความเสียเปรียบ เพราะเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร ในขณะที่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศไม่มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร เพราะเป็นหน้าที่ของผู้จ่ายเงินค่าบริการหรือผู้ใช้บริการในประเทศไทย

(๒) เป็นการสร้างรายได้ให้แก่ประเทศไทย โดยในปีแรกหลังจากที่มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คาดว่าจะสามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะในส่วนนี้ได้จำนวนประมาณ ๕,๐๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าพันล้านบาท)

(๓) เป็นฐานรายได้ภาษีในอนาคต

(๔) ทำให้กฎหมายไทยมีความทันสมัยยิ่งขึ้นและสอดคล้องกับกฎหมายของนานาประเทศ

**สำนักกฎหมาย :** หากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์หรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศไม่ปฏิบัติตามกฎหมายไทย จะมีวิธีดำเนินการและมีการบังคับโทษอย่างไร

**ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร :** กฎหมายฉบับนี้มีลักษณะเป็นมาตรฐานสากล ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่ทำให้เกิดความไม่เท่าเทียมกันในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการดังกล่าว เป็นปัญหาที่เกิดขึ้นกับทุกประเทศ ดังนั้นองค์การเพื่อความร่วมมือและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ (Organisation for Economic Co-operation and Development : OECD) จึงมีคำแนะนำประเทศสมาชิกเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีในเรื่องดังกล่าว และปัจจุบันมีประเทศที่ดำเนินการจัดเก็บภาษีในลักษณะเดียวกันกับร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้แล้ว จำนวนประมาณ ๖๐ ประเทศ ดังนั้น ถ้ามีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์หรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศไม่ปฏิบัติตามกฎหมายไทยแล้ว ประเทศไทยก็จะใช้กลไกที่ประเทศต่าง ๆ ร่วมกันดำเนินการ

ตามความตกลงพหุภาคีว่าด้วยการให้ความช่วยเหลือด้านการบริหารภาษี (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters) ซึ่งประเทศไทยได้เข้าร่วมเป็นภาคีสมาชิกในความตกลงดังกล่าว โดยได้รับความเห็นชอบจากรัฐสภาในคราวประชุมร่วมกันของรัฐสภา ครั้งที่ ๓ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) เมื่อวันที่อังคารที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๓ ทั้งนี้ โดยประเทศไทยสามารถขอข้อมูลต่าง ๆ จากประเทศสมาชิกซึ่งเป็นกลไกระหว่างประเทศในการร่วมกันบริหารจัดการเก็บภาษีและแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างกันต่อไป

**สำนักกฎหมาย :** ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ครอบคลุมการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้าด้วยหรือไม่ หรือครอบคลุมเฉพาะการให้บริการเท่านั้น

**ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร :** การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ครอบคลุมเฉพาะการจัดเก็บในเรื่องการให้บริการจากต่างประเทศเท่านั้น ไม่ครอบคลุมไปถึงเรื่องการขายสินค้า เพราะในการขายสินค้าจากต่างประเทศจะมีการจัดส่งสินค้าผ่านแดนเข้ามาในประเทศไทย ซึ่งมีกรมศุลกากรเป็นหน่วยจัดเก็บที่ทำหน้าที่รับผิดชอบโดยเฉพาะดังกล่าวแล้ว

**สำนักกฎหมาย :** กรมสรรพากรได้สร้างเครื่องมือหรือรูปแบบการจัดเก็บภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ไว้อย่างไร และได้มีการหารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเตรียมความพร้อมในทางปฏิบัติไว้อย่างไร

**ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร :** ทางกรมสรรพากรได้มีการเตรียมความพร้อมโดยการสร้างระบบจดทะเบียนและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างง่าย (Simplified Vat) เพื่อเป็นเครื่องมือในการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศให้สามารถดำเนินการในเรื่องดังกล่าวผ่านเว็บไซต์ได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว ทั้งนี้เท่าที่ได้มีการประสานงานระหว่างกัน ปรากฏว่าทางผู้ประกอบการดังกล่าวสามารถดำเนินการผ่านระบบที่กรมสรรพากรจัดเตรียมไว้ได้

**สำนักกฎหมาย :** ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้จะส่งผลกระทบต่อผู้บริโภคในด้านใดหรือไม่ และหากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศผลกการภาษีไปให้แก่ผู้บริโภค จะมีแนวทางในการคุ้มครองผู้บริโภคอย่างไร

**ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร :** ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ นอกจากจะไม่ส่งผลกระทบต่อหรือเพิ่มภาระให้แก่ผู้บริโภคแล้ว ยังมีผลเป็นการลดภาระของผู้บริโภค เพราะตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๘๓/๖ วรรคหนึ่ง (๒) ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน บัญญัติว่าเมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ “ผู้จ่ายเงิน” ค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการ ซึ่งหมายถึง

ผู้บริโภครที่อยู่ในประเทศไทย มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี แต่ตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ มาตรา ๗ กำลังจะแก้ไขเพิ่มเติมความในมาตรา ๘๓/๖ วรรคหนึ่ง (๒) ดังกล่าว ให้ “ผู้จ่ายเงินในประเทศไทย” มีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะกรณี ที่กำหนดไว้ ดังนี้

๑) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน

๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย

ดังนั้น เมื่อร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้มีผลใช้บังคับเป็นกฎหมายแล้ว “ผู้จ่ายเงินในประเทศไทย” หรือผู้บริโภครที่อยู่ในประเทศไทยทั่วไปที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน และได้ใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการในต่างประเทศ จึงไม่มีภาระต้องนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการหรือผู้ให้บริการในต่างประเทศอีกต่อไป

ส่วนประเด็นที่ว่า ผู้ประกอบการจะผลักภาระภาษีโดยการขึ้นราคาค่าบริการที่เรียกเก็บจากผู้บริโภคหรือไม่ นั้น เท่าที่ทราบจากประสบการณ์ในการดำเนินการของประเทศต่าง ๆ จำนวนประมาณ ๖๐ ประเทศที่ผ่านมา ปรากฏว่ามีทั้งกรณีที่ผู้ประกอบการขึ้นราคาและไม่ขึ้นราคา ค่าบริการ ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความสามารถในการกำหนดราคาค่าบริการของผู้ประกอบการว่า ผู้บริโภครมีความนิยมในบริการนั้นมากน้อยเพียงใด และมีคู่แข่งในการประกอบกิจการที่แข่งขันราคากันหรือไม่ รวมทั้งปัจจัยอื่น ๆ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์และกลไกตลาดในการให้บริการของผู้ประกอบการรายนั้น ๆ เป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม หากผู้ประกอบการมีการผลักภาระให้แก่ผู้บริโภคด้วยวิธีการปรับเพิ่มราคาค่าบริการดังกล่าว และก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ก็เป็นเรื่องที่จะต้องใช้กลไกด้านการคุ้มครองผู้บริโภคต่อไป

สำนักกฎหมาย : ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับแนวคิดการจัดเก็บ “Digital Service Tax” แทนการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร : ปัจจุบันภาษีมีย ๒ ประเภท คือ (๑) ภาษีทางตรงหรือภาษียรายได้ เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล และ (๒) ภาษีทางอ้อม เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งนานาประเทศมีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่แล้ว แต่ในส่วนที่ประเทศต่าง ๆ ต้องประสบปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บ คือ ภาษียรายได้ เพราะผู้มีเงินได้หรือบริษัทต่าง ๆ มักใช้ช่องว่างทางภาษีโดยการตั้งสถานประกอบการอยู่ในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำหรือไม่จัดเก็บภาษี และใช้ช่องว่างของสนธิสัญญาภาษีซ้อนที่ระบุว่ามีการจัดเก็บภาษีได้ก็ต่อเมื่อมีสถานประกอบการถาวรในประเทศนั้น ดังนั้น ถ้าบริษัทเหล่านี้ไม่มาตั้งถิ่นฐานในประเทศไทย ทางกรมสรรพากรก็จะไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ และเมื่อประเทศต่าง ๆ ต้องประสบกับปัญหาและอุปสรรคดังกล่าว OECD จึงดำเนินการให้ประเทศต่าง ๆ ได้ทำความตกลงร่วมกัน

ดังที่ได้กล่าวถึงแล้วข้างต้น อย่างไรก็ตาม ที่ผ่านมามีบางประเทศที่ดำเนินการจัดเก็บ Digital Service Tax เป็นภาษีประเภทใหม่ เช่น ประเทศฝรั่งเศส แต่ในทางปฏิบัติปรากฏว่า จะถูกประเทศอื่น ดำเนินมาตรการทางภาษีหรือกีดกันทางการค้าเป็นการตอบโต้ ดังนั้น ในปัจจุบันประเทศไทย จึงสมควรดำเนินการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากรที่มีการจัดเก็บอยู่แล้ว

สำนักกฎหมาย : ในกรณีที่มีการซื้อสินค้าหรือบริการจากต่างประเทศ และมีการชำระ ด้วยบัตรเครดิต จะมีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้จากผู้ให้บริการ บัตรเครดิตหรือผู้ประกอบการที่ให้บริการเกี่ยวกับระบบการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ ด้วยหรือไม่

ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร : เมื่อร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ มีผลใช้บังคับเป็นกฎหมายแล้ว จะไม่มีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ให้บริการบัตรเครดิต เนื่องจากจะเป็นการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศเท่านั้น และจะไม่มีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการที่ให้บริการเกี่ยวกับ ระบบการชำระเงิน เพราะไม่ใช่การให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์

สำนักกฎหมาย : ตามที่คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... สมาชิกผู้แทนราษฎร ได้แก้ไขเพิ่มเติมความ ในร่างมาตรา ๕ บทนิยามของคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” จากเดิมที่หมายถึงบริการ เท่านั้น เป็นให้หมายความรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างด้วยนั้น อยากให้กรมสรรพากรได้อธิบาย และยกตัวอย่าง “ทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง” ดังกล่าว

ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร : จากพัฒนาการทางเทคโนโลยี ทำให้สินค้าบางประเภทกลายเป็นทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่าง และเปลี่ยนสภาพจากการขายสินค้า มาเป็นการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ เช่น หนังสือที่แต่เดิมมีลักษณะเป็นสินค้า แต่ปัจจุบัน ได้เปลี่ยนสภาพมาเป็นการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในการดาวน์โหลด e-Book

สำนักกฎหมาย : ตามกำหนดเวลาที่คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... สมาชิกผู้แทนราษฎร ได้กำหนดไว้ว่าจะต้อง มีการออกกฎกระทรวงให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน และกำหนดให้มีการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนจะต้องเปิดใช้งานระบบจดทะเบียนและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มให้ทันกำหนด วันที่ ๑ ของเดือนที่ ๗ นับถัดจากเดือนที่มีการประกาศร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ ในราชกิจจานุเบกษานั้น ทางกรมสรรพากรคาดว่าจะสามารถดำเนินการได้ทันกำหนดเวลา ดังกล่าวหรือไม่

ดร.เอกนิติ นิติทัณฑ์ประภาศ อธิบดีกรมสรรพากร : ทางกรมสรรพากรได้มีการเตรียมความพร้อมในเรื่องดังกล่าวไว้ทั้งหมดแล้ว และหากมีการประกาศใช้ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ได้โดยเร็วก็จะเป็นการสร้างความเป็นธรรมให้แก่ผู้ประกอบการและจะได้มีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในเรื่องดังกล่าวเพื่อเป็นรายได้ของประเทศโดยเร็วต่อไป



### ภาษี e-Service หนึ่งในกลไกการค้ายุคดิจิทัล\*

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ซึ่งกำหนดให้ผู้ให้บริการต่างประเทศ/แพลตฟอร์มต่างประเทศที่ไม่มีที่ตั้งถาวรในประเทศ (Permanent Establishment) และให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย เพื่อสร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันทางการค้าระหว่างผู้ประกอบการในประเทศและผู้ให้บริการต่างประเทศ

ประเทศที่นำเสนอ	ฐานภาษี	เหมือนกับธุรกิจในประเทศ	อัตราภาษี	มีรายการเกี่ยวกับ VAT	กฎหมายบังคับใช้
สหราชอาณาจักร	รายรับทั่วโลก มากกว่า 500 ล้านปอนด์ต่อปี และรายรับจากการให้บริการแก่ผู้รับบริการในประเทศ มากกว่า 25 ล้านปอนด์ต่อปี	X	2%	X	2560
สหภาพยุโรป	รายรับทั่วโลก มากกว่า 750 ล้านยูโรต่อปี และรายรับจากการให้บริการแก่ผู้รับบริการในประเทศ มากกว่า 50 ล้านยูโรต่อปี	X	3%	X	2548
สิงคโปร์	รายรับทั่วโลก มากกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ต่อปี และรายรับจากการให้บริการแก่ผู้รับบริการในประเทศ แบบ B2C มากกว่า 1 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ต่อปี	✓ รายรับ มากกว่า 1 ล้านดอลลาร์ สิงคโปร์ต่อปี	7%	✓	2562
อินโดนีเซีย	มูลค่าธุรกรรม หรือจำนวนธุรกรรม ในรอบ 12 เดือน สิ้นสุดตามที่กฎหมายกำหนด (รอรายละเอียดกฎหมายลูก)	N/A	10%	✓	2563
ไทย	รายรับจากการให้บริการในประเทศมากกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี	✓	10% (7% ตาม พ.ร.ฎ.)*	✓	2565 (คาดการณ์)

ที่มา: ศูนย์วิจัยกสิกรไทย

KResearch

ปัจจุบันมากกว่า ๖๐ ประเทศทั่วโลกได้มีมาตรการจัดเก็บภาษีทางอ้อมจากกิจกรรมเศรษฐกิจดิจิทัล เช่น การจัดเก็บภาษีการบริโภค ไม่ว่าจะเป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) หรือภาษีการค้า (Sale Tax/ Service Tax) จากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์ข้ามประเทศ โดยแต่ละประเทศมีรูปแบบการจัดเก็บภาษีในแนวทางเดียวกัน ในลักษณะการจัดเก็บภาษีแบบ Vendor Collection Model ซึ่งกำหนดให้ผู้ให้บริการหรือแพลตฟอร์มในต่างประเทศต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและนำส่งภาษีที่จัดเก็บจากการให้บริการในประเทศของผู้ใช้บริการ โดยรูปแบบการจัดเก็บภาษี e-Service ของไทยมีความ

\*ศูนย์วิจัยกสิกรไทย, ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๓, สืบค้นเมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓, <https://www.kasikomresearch.com/th/analysis/k-social-media/Pages/e-Service-Tax-FB2920.aspx>



คล้ายคลึงกับแนวทางของสหราชอาณาจักร สหภาพยุโรป สิงคโปร์ และอินโดนีเซีย เป็นต้น แต่การดำเนินการของแต่ละประเทศอาจมีความแตกต่างกันในรายละเอียดวิธีปฏิบัติขึ้นอยู่กับระบบภาษี และลักษณะธุรกิจในแต่ละประเทศ ซึ่งในส่วนของภาษี e-Service ของไทย เบื้องต้นกำหนดการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการให้บริการในประเทศมากกว่า ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ซึ่งเป็นกรอบที่ไม่แตกต่างจากการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกับกิจการในประเทศ อย่างไรก็ตาม ยังจำเป็นต้องติดตามรายละเอียดการดำเนินการในระยะต่อไป รวมถึงยังต้องพิจารณาอย่างรอบด้านในประเด็นความเสี่ยงที่ไทยจะต้องเผชิญมาตรการตอบโต้ทางการค้าจากประเทศต้นทางของผู้ประกอบการต่างประเทศ เช่น กรณีที่สหรัฐอเมริกาจะนำเรื่องเข้าสู่การสอบสวนภายใต้มาตรา ๓๐๑ (Section 301 of the Trade Act) เพื่อพิจารณาตอบโต้มาตรการทางการค้าที่ไม่เป็นธรรมกับหลายประเทศ ไม่ว่าจะเป็น สหราชอาณาจักร สหภาพยุโรป อินเดีย ฝรั่งเศส และอินโดนีเซีย ที่มีมาตรการจัดเก็บภาษีดิจิทัลจากกิจการต่างประเทศที่ส่วนใหญ่เป็นบริษัทสัญชาติอเมริกัน

เมื่อพิจารณาบริบทธุรกิจการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ของไทย การจัดเก็บภาษี e-Service คาดว่าจะครอบคลุม ๓ ธุรกิจหลัก คิดเป็นมูลค่าไม่ต่ำกว่า ๔๒,๐๐๐ ล้านบาท โดยคำนวณจากรายได้ภาษีที่ภาครัฐประเมินไว้ คือ ๑) โฆษณาออนไลน์ เช่น โฆษณาผ่าน Social Media ๒) ความบันเทิงออนไลน์ เช่น ภาพยนตร์ ดนตรี นิตยสาร เกมออนไลน์ และ ๓) ตัวกลางบริการทางธุรกิจออนไลน์ เช่น แพลตฟอร์มจองโรงแรมที่พัก แพลตฟอร์ม Ride Hailing คลาวด์เซอร์วิส ซึ่งธุรกิจเหล่านี้ยังมีศักยภาพของการเติบโตหลังโควิด ๑๙ ขณะเดียวกันก็มีความเป็นไปได้ที่ขอบเขตของธุรกิจบริการอิเล็กทรอนิกส์จะขยายไปครอบคลุมธุรกิจเพิ่มขึ้นตามแนวโน้มความต้องการใช้บริการของผู้บริโภคในอนาคต หรือที่เรียกว่า On-Demand Service

ในทางหนึ่งการจัดเก็บภาษี e-Service จะช่วยสร้างความเป็นธรรมสำหรับกิจการทั้งในและต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากผู้ให้บริการและแพลตฟอร์มต่างประเทศในธุรกิจข้างต้นส่วนใหญ่เป็นผู้ประกอบการข้ามชาติรายใหญ่ซึ่งมีแนวทางปฏิบัติตามข้อกำหนดของแต่ละประเทศอยู่แล้ว ยิ่งหากกฎหมายนั้นไม่ได้ตั้งใจเลือกปฏิบัติให้แตกต่างจากกิจการในประเทศ การจัดเก็บภาษี e-Service จึงอาจจะไม่ส่งผลให้ Landscape ของธุรกิจนั้น ๆ เปลี่ยนแปลงไปสำหรับเป้าหมายการส่งเสริมผู้ประกอบการไทยในการพัฒนาแพลตฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์ที่ตอบโจทย์การใช้งานในยุคดิจิทัล คงจำเป็นต้องอาศัยอีกหลายปัจจัยสนับสนุนควบคู่กันในการสร้างความสามารถในการแข่งขันในระยะยาว ทั้งการพัฒนาเทคโนโลยี บุคลากร และการยกระดับศักยภาพในการเชื่อมโยงตลาดระดับภูมิภาคและระดับโลกในรูปแบบ Globalization (Globalization & Localization) ซึ่งผสมผสานจุดแข็งด้านความเข้าใจในวัฒนธรรมและพฤติกรรมผู้บริโภคในพื้นที่ เป็นต้น

สำหรับผู้ประกอบการในประเทศที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งรับบริการจากผู้ให้บริการ และแพลตฟอร์มต่างประเทศ โดยจ่ายค่าบริการในรูปของค่าโฆษณา ค่าการตลาด หรือค่านายหน้า อาจต้องแบกรับภาระต้นทุนที่เพิ่มขึ้นจากการผลักระบบภาษีมูลค่าเพิ่มที่แพลตฟอร์มต้องนำส่ง โดยศูนย์วิจัยกสิกรไทย มองว่า ถึงแม้ผู้ประกอบการจะมีต้นทุนการให้บริการที่เพิ่มขึ้น แต่เนื่องจากฐานลูกค้าขนาดใหญ่ของแพลตฟอร์ม ทำให้ผู้ประกอบการไทยน่าจะมีความเสียโอกาสในการปรับเปลี่ยนค่อนข้างสูง จึงจำเป็นต้องแบกรับภาระภาษีที่อาจถูกส่งผ่านมา มิเช่นนั้นก็ต้องเลือกผู้ให้บริการรายอื่นแทน โดยซึ่งน้ำหนักถึงผลดีและผลกระทบของทางเลือกต่าง ๆ อย่างคุ้มค่าที่สุด แต่สุดท้ายแล้วก็อาจส่งผลให้ราคาสินค้าและบริการบางกลุ่มปรับเพิ่มขึ้น ตามระดับความยืดหยุ่นต่อราคาของผู้บริโภคต่อสินค้าและบริการแต่ละประเภท รวมถึงสภาพการแข่งขันในตลาดที่แตกต่างกัน

กล่าวโดยสรุป การจัดเก็บภาษี e-Service สอดคล้องกับทิศทางเศรษฐกิจดิจิทัลของประเทศ ที่มีแนวโน้มเติบโตและการส่งเสริมให้เกิดการแข่งขันที่เป็นธรรม ซึ่งนับเป็นหนึ่งในกลไกในการสร้างระบบนิเวศที่จำเป็น อย่างไรก็ตาม ภาครัฐควรพิจารณาถึงผลกระทบของกฎหมายดังกล่าวในทางปฏิบัติที่สิ้นสุดแล้ว คงจะขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพในการตรวจสอบข้อมูลและระบบการจัดเก็บภาษี ซึ่งจำเป็นต้องพิจารณาองค์ประกอบอื่น ๆ ของธุรกิจ รวมถึงความเสี่ยงที่ไทยจะต้องเผชิญการตอบโต้ทางการค้าจากประเทศต้นทางของผู้ประกอบการต่างประเทศและผลกระทบต่อผู้บริโภคในประเทศประกอบด้วย

-----

## เปิดรายละเอียด ภาษี e-Service “แพลตฟอร์มดิจิทัล” ต่างประเทศ<sup>๑</sup>

ตามที่ที่ประชุมคณะรัฐมนตรีเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) เพื่อจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากแพลตฟอร์มดิจิทัลจากต่างประเทศที่ไม่มีบริษัทลูกในประเทศไทย ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในต่างประเทศแก่ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศ หากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในต่างประเทศ มีรายรับจากการให้บริการดังกล่าวเกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับกรณีผู้ประกอบการต่างประเทศได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการในประเทศไทยผ่านดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ กำหนดให้รายได้ที่ได้รับจากการให้บริการนั้นเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ ซึ่งหากดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ มีรายได้เกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสนับสนุนให้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เกิดความเหมาะสมและส่งเสริมให้เกิดการแข่งขันที่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการในประเทศและต่างประเทศ กฎหมายจัดเก็บภาษี e-Service ฉบับนี้สาระสำคัญ คือ เป็นการเพิ่มเติมหลักเกณฑ์การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยให้ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในต่างประเทศมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการใช้บริการในประเทศไทย โดยผู้ใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

- แก้ไขเพิ่มเติมให้การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ตามประมวลรัษฎากรสามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้
- แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” และเพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” และคำว่า “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม”

<sup>๑</sup> ฐานเศรษฐกิจ, ๙ มิถุนายน ๒๕๖๓, สืบค้นเมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓, <https://www.thansettakij.com/content/tech/437712>

- แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณจากภาษีขายโดยไม่ให้หักภาษีซื้อ และกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์

- แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่ของผู้จ่ายเงินในการนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม และหน้าที่ของผู้ประกอบการในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน

- กำหนดให้การดำเนินการทางทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกระทำโดยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ และกำหนดห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศออกไปกำกับภาษีขั้นต้นต่อไป

นอกจากนี้ นางสาวรัชดา ธนาดิเรก รองโฆษกประจำสำนักนายกรัฐมนตรี เปิดเผยว่า ที่ประชุมคณะรัฐมนตรีเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ที่ไม่มีบริษัทลูกในประเทศไทย ตามที่กระทรวงการคลังเสนอเข้ามา ซึ่งเป็นการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากดิจิทัลแพลตฟอร์มจากต่างประเทศที่ให้บริการในประเทศไทย โดยก่อนหน้านี้เรียกว่าภาษี e-Business ทางด้านของเหตุผลในการออกกฎหมาย e-Service ฉบับนี้ ยืนยันว่าไม่เป็นภาระกับผู้ใช้บริการ เพราะปัจจุบันมีทั้งเว็บไซต์ แอปพลิเคชัน ดาวน์โหลดหนัง เพลง เกมส์ การจองโรงแรม จากแพลตฟอร์มต่างประเทศโดยไม่เสียมูลค่าเพิ่ม ซึ่งกระทรวงการคลังคาดว่าจะสร้างรายได้ให้รัฐได้เพิ่มขึ้นประมาณ ๓,๐๐๐ ล้านบาทต่อปี

คณะรัฐมนตรีเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) เนื่องจากปัจจุบันมีการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมากขึ้น โดยผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มที่ทำหน้าที่เป็นตัวกลาง ที่ช่วยทำให้สามารถซื้อสินค้าหรือบริการทางออนไลน์ได้สะดวกรวดเร็ว ส่งผลให้ผู้ประกอบการในต่างประเทศมีรายได้ที่เกิดขึ้นในประเทศไทย แต่กรมสรรพากรไม่สามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้



# ภาษีอีเชอร์วิส

## สำหรับแพลตฟอร์มจากต่างประเทศ

### นิยาม



**สินค้า หมายถึง** ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างอาจมีราคาและถือเอาได้ ไม่ว่าจะมิไว้เพื่อขายหรือเพื่อการใด ๆ และให้หมายรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า (แต่ไม่รวมทั้งทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต)



**บริการอิเล็กทรอนิกส์ หมายถึง** บริการที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต หรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด



**อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม หมายถึง** ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ

### กำหนดให้



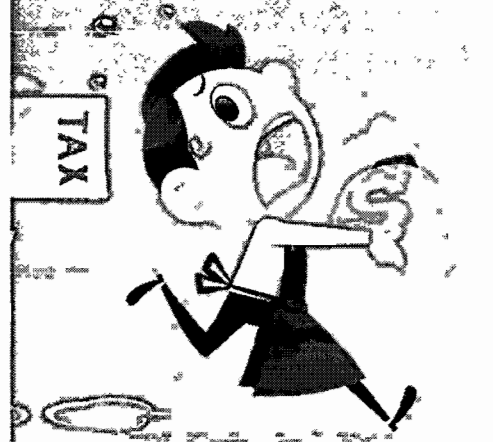
ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ ที่มีรายได้รวมเกิน **1.8 ล้านบาท/ปี** ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



การดำเนินการสามารถกระทำผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ได้



ห้ามให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ให้บริการอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ ออกใบกำกับภาษี



เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการในประเทศและต่างประเทศ และเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มให้เหมาะสมกับรูปแบบการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน คณะรัฐมนตรีจึงเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยมีสาระสำคัญคือ

๑. แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” หมายถึง ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ ไม่ว่าจะมิใช่เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และให้หมายรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด และเพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการอิเล็กทรอนิกส์”<sup>๒</sup> หมายถึง บริการที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต หรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด และ “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายถึง ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ

๒. กำหนดให้

- ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนในประเทศและมีการใช้บริการนั้นในประเทศ ซึ่งมีรายได้จากการให้บริการดังกล่าวเกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขายโดยไม่หักภาษีซื้อ

- สำหรับกรณีผู้ประกอบการต่างประเทศได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการในประเทศไทยผ่านดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ กำหนดให้รายได้ที่ได้รับจากการให้บริการนั้นเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ ซึ่งหากดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศมีรายได้เกินหนึ่งล้านแปดแสนบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- กำหนดให้การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากร และการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถกระทำผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ได้

- กำหนดห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศออกใบกำกับภาษี

---

<sup>๒</sup> ตามร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... มาตรา ๕ ที่สภาผู้แทนราษฎรเห็นชอบแล้ว ได้กำหนดบทนิยาม คำว่า “บริการอิเล็กทรอนิกส์” ไว้ดังนี้

“บริการอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำหากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ”

นางสาวรัชดา ธนาดิเรก กล่าวว่า เมื่อร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้บังคับใช้แล้ว ผู้ให้บริการแพลตฟอร์มต่างประเทศต่าง ๆ ที่ให้บริการและมีรายได้ในไทยต้องมาจดทะเบียนเสียภาษีกับกรมสรรพากร ทำให้เกิดความเป็นธรรมกับผู้ประกอบการและสามารถสร้างรายได้ให้กับรัฐ ซึ่งคาดว่ากระทรวงการคลังจะจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นประมาณ ๓,๐๐๐ ล้านบาท โดยในต่างประเทศอย่างเช่นประเทศออสเตรเลียและประเทศเกาหลีใต้ ก็ใช้กฎหมายลักษณะนี้เช่นกันซึ่งได้ผลมาแล้ว

-----

## ภาคผนวก

- หนังสือสภาผู้แทนราษฎร ที่ สผ ๐๐๑๔/๑๑๑๖๓

ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

กราบเรียน ประธานวุฒิสภา

- ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(สภาผู้แทนราษฎรลงมติเห็นชอบแล้ว)





สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
เลขรับ 9418
วันที่ ๕9 พ.ย. 2563
เวลา 9.57 น.

ที่ สผ ๐๐๑๔/๑๑๖๓

สภาผู้แทนราษฎร  
ถนนสามเสน เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ 528/๒๓ วันที่ ๑ พ.ย. ๖๓
เวลา 10.41 น. ส่ง พ.ร.บ.
สำนักการประชุม

กราบเรียน ประธานวุฒิสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัตินี้ร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์  
สรุปสาระสำคัญ และเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญ  
แห่งราชอาณาจักรไทย

ด้วยในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง)  
วันพฤหัสบดีที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ที่ประชุมได้พิจารณาและลงมติเห็นชอบด้วยกับร่างพระราชบัญญัติ  
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ซึ่งคณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ

ฉะนั้น จึงส่งร่างพระราชบัญญัตินี้ร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวมาเพื่อนำเสนอต่อวุฒิสภาพิจารณาต่อไป  
ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๑๓๖

อนึ่ง ร่างพระราชบัญญัตินี้เป็นร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับการเงิน

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายชวน หลีกภัย)

ประธานสภาผู้แทนราษฎร

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ  
รับที่ ๕๓/๒๕๖๓  
วันที่ ๑๑ พ.ย. ๒๕๖๓  
เวลา ๑๑.๑๓ น.

สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

โทร. ๐ ๒๒๔๒ ๕๕๐๐ ต่อ ๗๕๒๑

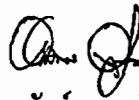
สารบบ

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
ซึ่งสภาผู้แทนราษฎรเห็นชอบแล้ว

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ซึ่งคณะรัฐมนตรีเป็นผู้เสนอ ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ที่ประชุมได้พิจารณาและลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัตินี้ และตั้งกรรมาธิการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณา เมื่อคณะกรรมาธิการพิจารณาเสร็จแล้วจึงได้เสนอต่อสภาผู้แทนราษฎร

ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๒ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่สอง) วันพฤหัสบดีที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ที่ประชุมได้พิจารณาในวาระที่สอง แล้วลงมติในวาระที่สาม เห็นชอบด้วยกับร่างพระราชบัญญัตินี้ และให้เสนอต่อวุฒิสภาเพื่อพิจารณาต่อไปตามรัฐธรรมนูญ

ร่างพระราชบัญญัตินี้สภาผู้แทนราษฎรส่งให้วุฒิสภาเมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ว่าที่ ร.ต.ต. 

(อาพิชิต์ สุขะนันท์)

รองเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

บันทึกหลักการและเหตุผล  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)  
พ.ศ. ....

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมให้การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากรสามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ โสฬส)

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” และเพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” และคำว่า “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๗๗/๑ (๔) และเพิ่มมาตรา ๗๗/๑ (๑๐/๑) และ (๑๐/๒))

(๓) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ และกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ (เพิ่มมาตรา ๘๒/๑๓ วรรคสองและวรรคสาม)

(๔) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่ของผู้จ่ายเงินในการนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม และหน้าที่ของผู้ประกอบการในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘๓/๖ (๒) และมาตรา ๘๕/๓ (๒))

(๕) กำหนดให้การดำเนินการทางทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกระทำโดยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ (เพิ่มมาตรา ๘๕/๒๐)

(๖) กำหนดห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศออกไปกำกับภาษี (เพิ่มมาตรา ๘๖/๑ (๑/๑))

เหตุผล

โดยที่ปัจจุบันมีการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมากขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการประกอบธุรกิจและการใช้บริการดังกล่าว นอกจากนี้ สมควรปรับปรุงบทบัญญัติเกี่ยวกับการมี ๔๔๖ ใช้หรือการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากร ให้สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ร่าง  
พระราชบัญญัติ  
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)  
พ.ศ. ....

.....  
.....  
.....

.....  
.....  
.....  
โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร

.....  
.....  
.....  
มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติที่มีผลแก้ไขเปลี่ยนแปลงการเสียหรือการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามมาตรา ๔ มาตรา ๕ มาตรา ๖ มาตรา ๗ มาตรา ๘ และมาตรา ๑๐ ให้ใช้บังคับสำหรับรายรับหรือการจ่ายเงินตั้งแต่วันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๓ โสฬส บรรดาหมายเรียก หนังสือแจ้งให้เสียภาษีอากร แบบ ใบกำกับภาษี รายงาน เอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ที่ต้องมี จัดทำ หรือใช้ ตามที่บัญญัติในประมวลรัษฎากร และบรรดาเอกสารหลักฐานหรือหนังสือที่กรมสรรพากรต้องใช้ในการติดต่อกับผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใด หรือที่ผู้เสียภาษีอากร หรือบุคคลใดต้องใช้ในการติดต่อกับกรมสรรพากร อาจกระทำด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ก็ได้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง

กฎกระทรวงตามวรรคหนึ่งให้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการจัดทำ การส่ง การรับ ตลอดจนการเก็บรักษาที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย ซึ่งต้องสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์”

มาตรา ๔ ให้ยกเลิกความใน (๙) ของมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๙) “สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ ไม่ว่าจะมิใช่เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และให้หมายความรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้ามา แต่ทั้งนี้ไม่รวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด”

มาตรา ๕ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑๐/๑) และ (๑๐/๒) ของมาตรา ๗๗/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

“(๑๐/๑) “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

(๑๐/๒) “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใด ที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ”

มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองและวรรคสาม ของมาตรา ๘๒/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร

“ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนในกรณีเช่นว่านี้ ให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษี และชำระภาษีตามมาตรา ๘๓

ในกรณีผู้ประกอบการตามวรรคสอง ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม โดยมีกระบวนการต่อเนื่องตั้งแต่การนำเสนอการให้บริการ การชำระค่าบริการ การส่งมอบบริการ และการอื่นใดตามที่อธิบดีประกาศกำหนด ให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกัน โดยไม่ต้องแยกรายละเอียดการให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละราย และให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ”

มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของวรรคหนึ่งของมาตรา ๘๓/๖ แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร  
ทั้งนี้ เฉพาะ

ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ  
จดทะเบียน

ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย”

มาตรา ๘ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของวรรคหนึ่ง ของมาตรา ๘๕/๓ แห่งประมวลรัษฎากร  
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความ  
ต่อไปนี้แทน

“๒) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร  
ทั้งนี้ เฉพาะ

ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการ  
จดทะเบียน

ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย”

มาตรา ๙ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๘๕/๒๐ ในส่วน ๙ การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ของหมวด ๔ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ของลักษณะ ๒ ภาษีอากรฝ่ายสรรพากร แห่งประมวลรัษฎากร

“มาตรา ๘๕/๒๐ ในกรณีมีความจำเป็นหรือเหมาะสม รัฐมนตรีมีอำนาจออกกฎกระทรวง  
กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้แทนการดำเนินการ  
เกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่บัญญัติไว้ในส่วน ๙ ได้

การฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎกระทรวงตามวรรคหนึ่ง ให้ถือเป็นการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติ  
อันเป็นความผิดและต้องระวางโทษตามมาตราที่เกี่ยวข้องด้วย”

มาตรา ๑๐ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (๑/๑) ของมาตรา ๘๖/๑ แห่งประมวลรัษฎากร

“(๑/๑) ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ  
และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน”

มาตรา ๑๑ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกลบเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้  
ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระ สำหรับรายรับหรือ  
การจ่ายเงินก่อนวันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๑๒ บรรดาประกาศที่ออกตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากร  
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๘) พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ใช้บังคับ  
อยู่ในวันก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติ  
ตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ จนกว่าจะได้มีกฎกระทรวง  
ที่ออกตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้

(๘)

มาตรา ๑๓ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

.....  
.....  
ถูกต้องตามมติของสภาผู้แทนราษฎร



(นางสาวนงทิพา ของสิริวัฒนกุล)

ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานพระราชบัญญัติและนิติ ๒

สำนักการประชุม

สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร



## “การตราพระราชบัญญัติของรัฐสภา”

“มาตรา ๘๑ ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญและร่างพระราชบัญญัติ จะตราขึ้นเป็นกฎหมายได้ก็แต่โดยคำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา

ภายใต้บังคับมาตรา ๑๔๕ ร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญและร่างพระราชบัญญัติ ที่ได้รับความเห็นชอบของรัฐสภาแล้ว ให้นายกรัฐมนตรีนำขึ้นทูลเกล้าทูลกระหม่อมถวายเพื่อพระมหากษัตริย์ทรงลงพระปรมาภิไธย และเมื่อประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้บังคับเป็นกฎหมายได้”

(บทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐, มาตรา ๘๑)

ออกแบบโดย : สำนักการพิมพ์  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

๐ ๒๕๓๑ ๙๔๑๙, ๐ ๒๕๓๑ ๙๔๗๑ - ๒, ๐ ๒๕๓๑ ๙๔๗๕

