



วุฒิสภา

เอกสารประกอบการพิจารณาเบื้องต้น

ร่างพระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

อ.พ.(ร) ๔/๒๕๖๓

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

www.senate.go.th

คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณาเบื้องต้นของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) เสนอโดย คณะรัฐมนตรี ต่อประธานสภาผู้แทนราษฎร เมื่อวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และได้เข้าสู่การพิจารณาของที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เอกสารประกอบการพิจารณาเบื้องต้นของร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นข้อมูลสำหรับประกอบการพิจารณาของสมาชิกวุฒิสภาในเบื้องต้น ทั้งนี้ ก่อนที่สภาผู้แทนราษฎร จะลงมติเห็นชอบด้วยกับร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) และเสนอให้วุฒิสภาพิจารณาต่อไปตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญ

สำนักกฎหมาย
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
สิงหาคม ๒๕๖๓

เอกสารประกอบการพิจารณาเบื้องต้น

จัดทำโดย

นายณัฐ ผาสุข	เลขาธิการวุฒิสภา
ร้อยตำรวจเอกหญิง วิริยญา ประสพสุข	รองเลขาธิการวุฒิสภา
นายทศพร แยมวงษ์	ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย
นายโสภณ ชาตบุษย์จาร์	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานกฎหมาย ๒
นางสาวนภพร ชวรงค์กร	นิติกรเชี่ยวชาญ
นางสิริกัญย์ ส่องแสง	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางสาวรัตติกาลญต์ น้อยนวม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นางกาญจนา ผลาชีวะ	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๒๙๖



ร่างพระราชบัญญัติ
แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม
กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ประเด็นสำคัญจากการอภิปรายของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรในวาระที่หนึ่ง ชั้นรับหลักการ^๑

๑. เหตุผลที่จำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๑.๑ การเสนอร่างพระราชบัญญัติ

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

๑.๒ สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง (นายสันติ พร้อมพัฒน์) ได้แถลงถึงหลักการและเหตุผลของร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) สรุปสาระสำคัญได้ว่า เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งประกอบกิจการให้บริการโดยใช้วิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ตามประมวลรัษฎากร โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศไทย หากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมีรายรับจากการให้บริการ

^๑ 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 ๑๐



ดังกล่าวเกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี^๒ ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และสำหรับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการในประเทศไทยผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ กำหนดให้รายได้ที่ได้รับจากการให้บริการนั้นเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ ซึ่งหากผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศมีรายได้เกิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ เพื่อเป็นการสนับสนุนให้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เกิดความเหมาะสมและส่งเสริมให้เกิดการแข่งขันที่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการในประเทศและต่างประเทศ สรุปลสาระสำคัญได้ ดังนี้

(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)

^๒ ประมวลรัษฎากร มาตรา ๘๑/๑ ประกอบกับพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการกำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๔๓๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔

ประมวลรัษฎากร มาตรา ๘๑/๑ บัญญัติว่า

“มาตรา ๘๑/๑ ผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจการดังกล่าวมีมูลค่าของฐานภาษีไม่เกินมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

พระราชกฤษฎีกาตามวรรคหนึ่งจะกำหนดจำนวนมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมให้แตกต่างกันในกิจการแต่ละประเภทไม่ได้ 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))

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



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

(๕) กำหนดให้การดำเนินการทางทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกระทำโดยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ (เพิ่มมาตรา ๘๕/๒๐)

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

โดยที่ปัจจุบันมีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมากขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการประกอบธุรกิจและการใช้บริการดังกล่าว นอกจากนี้ สมควรปรับปรุงบทบัญญัติเกี่ยวกับการมี การใช้ หรือการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากร ให้สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน และเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

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

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมให้บรรดาหมายเรียก หนังสือแจ้งให้เสียภาษีอากร แบบใบกำกับภาษี รายงาน เอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ที่ต้องมี จัดทำ หรือใช้ ตามที่บัญญัติในประมวลรัษฎากร และบรรดาเอกสารหลักฐานหรือหนังสือที่กรมสรรพากรต้องใช้ในการติดต่อกับผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใด หรือที่ผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใดต้องใช้ในการติดต่อกับกรมสรรพากร สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้โดยต้องมีการออกกฎกระทรวงที่กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการจัดทำ การส่ง การรับ ตลอดจนการเก็บรักษาที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย ซึ่งต้องสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๓ โสฬส)

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



(๒) แก้ไขเพิ่มเติมบทนิยามคำว่า “สินค้า” เพื่อแยกกรณีทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ออกจากนิยามคำว่า “สินค้า” (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๗๗/๑ (๙))

(๓) เพิ่มบทนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้ เพื่อกำหนดขอบเขตการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ และเพิ่มบทนิยามคำว่า “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใด ที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ ทั้งนี้ เพื่อกำหนดขอบเขตของผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ (เพิ่มมาตรา ๗๗/๑ (๑๐/๑) และ (๑๐/๒))

(๔) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ และกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกราย และให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดชอบเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ (เพิ่มมาตรา ๘๒/๑๓ วรรคสองและวรรคสาม)

(๕) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่ของผู้จ่ายเงินในการนำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘๓/๖ (๒))

(๖) แก้ไขเพิ่มเติมหน้าที่ของผู้ประกอบการในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘๕/๓ (๒))

(๗) กำหนดให้การดำเนินการทางทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มกระทำโดยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจออกกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวได้ ซึ่งการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎกระทรวงนั้น ถือเป็นความผิดและต้องระวางโทษตามมาตราที่เกี่ยวข้องด้วย (เพิ่มมาตรา ๘๕/๒๐)



(๘) กำหนดห้ามมิให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศออกไปกำกับภาษี (เพิ่มมาตรา ๘๖/๑ (๑/๑))

(๙) กำหนดให้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่อุกยยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระ สำหรับรายรับหรือการจ่ายเงินก่อนวันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๑)

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

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

(๑) ส่งเสริมให้เกิดความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีและความเป็นธรรมในการแข่งขันระหว่างผู้ประกอบการที่อยู่ในราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักรโดยให้มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มเท่าเทียมกัน

(๒) ทำให้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มมีความสอดคล้องกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจและรูปแบบการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน

(๓) สามารถนำข้อมูลที่ได้รับจากการประกอบการนอกราชอาณาจักรมาใช้เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีและให้บริการแก่ผู้เสียภาษีได้

(๔) อำนวยความสะดวกให้แก่ธุรกิจและประชาชนและลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดเกี่ยวกับภาษีอากรโดยให้สามารถจัดทำด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์

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



๒. การอภิปรายของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร

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

๒.๑ ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ มีการแก้ไขเพิ่มเติมคำนิยาม “สินค้า” เพื่อแยกกรณีทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ออกจากคำนิยามว่า “สินค้า” และเพิ่มคำนิยาม “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” และ “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” เพื่อให้สอดคล้องกับเทคโนโลยียุคดิจิทัลที่ส่งผลให้รูปแบบการให้บริการเปลี่ยนแปลงไป โดยผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศสามารถให้บริการอย่างไร้พรมแดนแก่บุคคลต่าง ๆ ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตบนอุปกรณ์หรือเครื่องมือสื่อสารต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ คอมพิวเตอร์ แท็บเล็ต เป็นต้น รวมทั้งมีอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มซึ่งทำหน้าที่เป็นตัวกลางเชื่อมโยงระหว่างผู้ใช้บริการและผู้ให้บริการจำนวนมาก อาทิ แพลตฟอร์มจองโรงแรมที่พัก แพลตฟอร์มจัดหางาน เป็นต้น ทำให้บุคคลต่าง ๆ สามารถซื้อบริการอิเล็กทรอนิกส์ เช่น โฆษณาผ่านโซเชียลมีเดีย เพลง ภาพยนตร์ เกมส์ เป็นต้น จากผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศได้ง่าย สะดวก และรวดเร็ว ซึ่งคำนิยามไม่ครอบคลุมถึงการขายสินค้า กำหนดไว้แต่เพียงการให้บริการผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์เท่านั้น ดังนั้น กรณีหากเป็นการซื้อสินค้าพร้อมบริการรวมกันไปในธุรกรรมเดียวกัน เมื่อกฎหมายไม่ได้บัญญัติให้รวมถึงสินค้า กรณีดังกล่าวจะดำเนินการอย่างไร

๒.๒ กรณีการให้บริการในประเทศอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ว่าผู้ให้บริการอยู่ในประเทศหรือต่างประเทศ แต่อย่างไรก็ดี หากผู้ประกอบการให้บริการในประเทศและมีการใช้บริการในประเทศ ผู้จ่ายเงินค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศเป็นผู้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรแทนผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศ กรณีจึงต้องมีการแก้ไขให้ผู้ประกอบการให้บริการในประเทศที่ค้าขายกับผู้บริโภคภายในประเทศต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) และมีหน้าที่นำส่ง VAT ให้แก่กรมสรรพากร กรณีมีประเด็นปัญหาว่ากฎหมายนี้ สามารถใช้บังคับในทางปฏิบัติได้หรือไม่ ในการกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศหรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี ซึ่งกรณีมีปัญหา



หากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศหรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ไม่ยอมเข้าระบบกฎหมายไทย จะสามารถบังคับให้จดทะเบียนได้หรือไม่ จะบังคับอย่างไร และจะทราบได้อย่างไร

๒.๓ กรณีปัญหาทางเทคนิคว่า รัฐได้สร้างเครื่องมือหรือรูปแบบการจัดเก็บภาษี ทางอิเล็กทรอนิกส์ไว้อย่างไร เมื่อกฎหมายนี้มีผลบังคับใช้ กรณีมีการเจรจาระหว่างกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา กระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (สำนักงาน กสทช.) ถึงแนวทาง ในการดำเนินการดังกล่าวหรือไม่ บุคคลใดเป็นผู้มีอำนาจควบคุมดูแลในชั้นตอนใด และมีอำนาจ ตามกฎหมายหรือไม่ กรณีเหล่านี้ยังไม่มีคำตอบชัดเจน ซึ่งมีสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร ได้เสนอถึง แนวทางการจัดเก็บภาษีไว้ ดังนี้

(๑) ให้เน้นเรื่องการหักจากผู้จ่ายหรือชำระเงินในแพลตฟอร์ม ช่องทาง ในประเทศก่อนเป็นอันดับแรก โดยมีให้เป็นการจ่ายจากผู้รับบริการ แต่หักภาษีมูลค่าเพิ่มจาก ยอดเงินชำระหนี้ผ่านระบบบัตรเครดิต ธนาคารต่าง ๆ ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด จะต้องตัดเงิน และโอนเข้าในหน่วยงานของสรรพากรในเขตนั้นได้ทันที ส่วนแพลตฟอร์มช่องทาง หรือกิจกรรมอื่น ที่ให้บริการจากต่างประเทศ จะต้องนำเอาค่าประมาณรวมทั้งปีมาประเมิน จากตัวแทนที่สาขา ประจำประเทศไทยหรือจากที่กรมสรรพากรสามารถตรวจจากระบบ

(๒) เมื่อพบว่ามีบริการไม่ว่าจะเป็นทางด้านสินค้าอุปโภคบริโภค การศึกษา หรือระบบการเงินต่าง ๆ และอินเทอร์เน็ตเน้นที่ทุกประเภท เช่น เพลง หนังสือ ดูข้อมูลย้อนกลับ download content เกมส์ทางระบบ ที่ให้บริการแก่ผู้ใช้ทางออนไลน์ทั้งหมด ทุกการสั่งซื้อ ให้จ่ายชำระภาษีทันที เมื่อชำระผ่านสถาบันการเงินทุกแห่ง

๒.๔ การกำหนดให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม แทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกันโดยไม่ต้องแยกรายละเอียด การให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละรายนั้น เห็นว่าการไม่แยกรายละเอียดทำให้รัฐบาล ไม่มีข้อมูลที่จะตรวจสอบว่าผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์รายใดบ้างที่ไม่ได้นำส่ง ภาษีให้แก่ประเทศไทย การตรวจสอบย้อนหลังจะไม่สามารถดำเนินการได้ อีกทั้งกรณีมีปัญหาว่า ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์พร้อมที่จะให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์ แพลตฟอร์มเป็นผู้รวบรวมและนำส่งภาษีแทนให้ทุกรายหรือไม่ ในทางปฏิบัติจะมีปัญหาในส่วนของ ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์รายย่อยอาจไม่พร้อมที่จะปฏิบัติตาม

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



๒.๕ กรณีปัญหาความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษี พบว่า ผู้ประกอบการในไทยมีภาระต้องจ่ายภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีธุรกิจเฉพาะ ซึ่งบางกรณีรวมถึงภาษีท้องถิ่นอีกด้วย ในขณะที่ผู้ประกอบการต่างประเทศมีภาระจ่ายเพียงภาษีมูลค่าเพิ่มเท่านั้น

๒.๖ การกำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ ซึ่งมีใช้ผู้ประกอบการจดทะเบียน เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อนั้น ทำให้ผู้จ่ายเงินก็คือผู้ประกอบการที่ไม่จดทะเบียนและประชาชนผู้ใช้บริการ

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

๒.๘ สำหรับบทกำหนดโทษนั้น จะบังคับโทษทางแพ่งและทางอาญาแก่ผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศอย่างไร และจะบังคับด้วยวิธีใด

๒.๙ เสนอให้มีการจัดเก็บภาษีดิจิทัลอื่นด้วย โดยเปลี่ยนเป็น “Digital Tax” แทน “VAT” โดยในชั้นคณะกรรมการอาชญากรรมมีการเขียนข้อสังเกตให้หลักการจัดเก็บภาษีในเรื่องดังกล่าวควรที่จะครอบคลุมถึงเรื่อง “Digital Tax” หรืออาจเป็นกรณีอื่นที่ดีกว่า ซึ่งได้จากการศึกษา ค้นคว้า เปรียบเทียบกับต่างประเทศ และเสนอให้รัฐบาลนำข้อสังเกตดังกล่าวไปดำเนินการยกร่างกฎหมายเพื่อเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎรในโอกาสต่อไป

๓. นายสันติ พร้อมพัฒน์ รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง ได้ตอบชี้แจง ดังนี้

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ในการอภิปรายของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรทุกคนเห็นด้วยกับหลักการของร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ ตลอดจนได้มีข้อเสนอแนะต่าง ๆ ซึ่งกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง และรัฐบาลจะนำไปพิจารณาศึกษาแนวทาง ตามข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ประเทศไทยมีศักยภาพในการจัดเก็บภาษีในโอกาสต่อไป และกฎหมายฉบับนี้ ได้เริ่มต้นในนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน รวมถึงประเทศต่าง ๆ ได้มีกฎหมายจัดเก็บภาษีรายการต่าง ๆ ทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



แพลตฟอร์ม ในการนี้กรมสรรพากรและกระทรวงการคลังได้ศึกษา ค้นคว้า และติดตาม กระบวนการต่าง ๆ เพื่อออกกฎหมายในครั้งนี และภายหลังจากที่ได้มีการตรากฎหมายฉบับนี้ ใช้บังคับแล้ว หากมีนวัตกรรมใหม่เกิดขึ้นเป็นประการใด กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง จะดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกฎหมายให้ทันสมัยต่อไป อย่างไรก็ตาม ร่างพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ฉบับนี้ มาตรา ๙ เพิ่มความเป็นมาตรา ๘๕/๒๐ ได้บัญญัติให้ ในกรณีที่มีความจำเป็นหรือเหมาะสม รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีอำนาจ ออกกฎกระทรวง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้แทนการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

๔. ผลการพิจารณาของสภาผู้แทนราษฎรในวาระที่หนึ่ง ชั้นรับหลักการ

มติ ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติในวาระที่หนึ่งรับหลักการแห่ง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ด้วยคะแนนเสียง ๓๕๕ เสียง ไม่รับหลักการ ไม่มีงดออกเสียง ๓ เสียง และไม่ลงคะแนนเสียง ๑ เสียง และมีมติให้ ตั้งคณะกรรมการวิสามัญ จำนวน ๓๙ คน เพื่อพิจารณาในวาระที่สองชั้นคณะกรรมการวิสามัญ มีกำหนดการแปรญัตติภายใน ๗ วัน



๑. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ
(e-Service)) (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ซึ่งเป็นเอกสารแนบระเบียบวาระ
ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปี
ครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

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



Scan me ๑

๒. เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการ
ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
ของสำนักวิชาการ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร ในคราวประชุม
สภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง)
วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓

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



Scan me ๒

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



Scan me ๓

๔. บันทึกการออกเสียงลงคะแนนของสมาชิกสภาผู้แทนราษฎร ในการประชุม
สภาผู้แทนราษฎร 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



Scan me ๔