

» หลักการกฎหมาย e-service «

Q

กฎหมาย e-Service เกี่ยวกับอะไร

A

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 กำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต่างประเทศที่มีรายรับเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี จากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้บริการในประเทศไทยซึ่งไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากร โดยคำนวณจากภาษีขายไม่ให้หักภาษีซื้อ และห้ามออกใบกำกับภาษี

Q

มีผลใช้บังคับเมื่อใด

A

ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต่างประเทศที่มีรายรับเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี จากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้บริการในประเทศไทยซึ่งไม่ใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2564 เป็นต้นไป

» หลักการกฎหมาย e-Service «

Q บริการทางอิเล็กทรอนิกส์หมายถึงอะไรบ้าง

A บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ หมายถึง บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ต หรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ เช่น การให้บริการดาวน์โหลดเกม เพลง ภาพยนตร์ออนไลน์ การให้บริการพื้นที่โฆษณาบนเว็บไซต์หรือสื่อสังคมออนไลน์

Q กฎหมาย e-Service ใช้บังคับกับกรณีสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศทางออนไลน์และนำเข้าผ่านด่านศุลกากรมายังประเทศไทยหรือไม่

A กฎหมาย e-Service ไม่ใช้บังคับกับกรณีสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศทางออนไลน์และนำเข้าผ่านด่านศุลกากรมายังประเทศไทย เนื่องจากในการนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ สินค้าจะต้องผ่านพิธีการศุลกากรและกรมศุลกากรจะจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการนำเข้าสินค้านั้นให้แก่กรมสรรพากรอยู่แล้ว

Q การจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทยจะถือว่าผู้ประกอบการมีสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment : PE) ในประเทศไทยหรือไม่

A การจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ถือว่าผู้ประกอบการมีสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment: PE) ในประเทศไทย

»» หน้าทีของผูัให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ «« และแพลตฟอร์ม e - Service

Q

ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด

A

ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศที่ได้ให้บริการแก่ผู้ใช้บริการที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทยต้องยื่นคำร้องขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับเกิน 1.8 ล้านบาท ในหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี(กรณีนิติบุคคล) หรือในหนึ่งปีปฏิทิน(กรณีบุคคลธรรมดา)

สำหรับในปี 2564 ซึ่งเป็นปีแรกที่กฎหมายได้บังคับใช้การคำนวณมูลค่า 1.8 ล้านบาทข้างต้น

»» กรณีผู้ประกอบการเป็นนิติบุคคล ให้คำนวณจากรายรับค่าบริการตั้งแต่วันที่แรกในรอบระยะเวลาบัญชีที่ไม่สิ้นสุดก่อนวันที่ 1 กันยายน 2564

»» กรณีผู้ประกอบการเป็นบุคคลธรรมดาให้คำนวณตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เว้นแต่ ในกรณีที่เริ่มประกอบกิจการระหว่างปี ให้เริ่มนับตั้งแต่วันที่เริ่มประกอบกิจการ

ทั้งนี้ ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศมีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 30 วันนับแต่วันที่มียารับมากกว่า 1.8 ล้านบาท

»» หน้าทีของผูให้บรการทางอเลกทรอนึกร์ «« และแพลตฟอร์ม e - Service

Q

ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด

A

ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (P.P. 30.9) พร้อมกับชำระภาษีเป็นรายเดือน โดยให้ดำเนินการผ่านระบบ SVE บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th ผู้ประกอบการสามารถยื่นแบบฯ ได้ตั้งแต่วันที่ 1 - 23 ของเดือนภาษีถัดไป

ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบฯ ทุกเดือนไม่ว่าจะมีรายรับจากการให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว แต่ภายหลังพบว่าได้นำส่งข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน ให้ผู้ประกอบการยื่นแบบฯ เพิ่มเติมได้

Q

ต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร

A

การชำระภาษีสามารถชำระได้ 2 วิธีการดังต่อไปนี้ด้วยสกุลเงินบาท โดยให้ดำเนินการผ่านระบบ SVE

- » การโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากของกรมสรรพากร
- » การชำระด้วยบัตรเครดิต

»» หน้าทีของผูัให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ «« และแพลตฟอร์ม e - Service

Q

ต้องจัดทำรายงานอะไรบ้าง

A

ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานภาษีขายตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนด การลงรายการในรายงานภาษีขายให้ลงภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ได้ให้บริการ และให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนเก็บและรักษารายงานภาษีขาย พร้อมทั้งเอกสารประกอบการลงรายงานดังกล่าวเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ทำรายงาน

ทั้งนี้ ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่ต้องนำส่งรายงานภาษีขายให้กรมสรรพากรหากกรมสรรพากรไม่ได้ร้องขอ



»» หน้าทีของผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ «« และแพลตฟอร์ม

Q

หากมีการยกเลิกบริการ แต่ผู้ประกอบการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว หรือหากผู้ประกอบการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มไว้เกินเนื่องจากไม่มีหน้าที่ต้องชำระหรือคำนวณผิดพลาด ผู้ประกอบการต้องดำเนินการอย่างไร

A

ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ในกรณีต่าง ๆ

- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากบริการที่ไม่ได้ใช้ในประเทศไทย
- เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากฐานภาษีขายเดิมหรือชำระภาษีเกินกว่าจำนวนที่ต้องชำระ

ผู้ประกอบการจดทะเบียนสามารถยื่นคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มภายใน 3 ปีนับแต่วันที่ได้ชำระภาษี การยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีอากร และต้องแนบเอกสารหลักฐานเพื่อพิสูจน์ว่าได้เสียภาษีเกินไปโดยupload ผ่านระบบ SVE

อย่างไรก็ดี ผู้ประกอบการจดทะเบียนไม่สามารถนำภาษีมูลค่าเพิ่มที่ได้ชำระไว้เกินในเดือนก่อนมาลดยอดภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในเดือนปัจจุบัน (Offsetting)

»» หน้าทีของผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ «« และแพลตฟอร์ม

Q

ผู้ประกอบการจะพิจารณาได้อย่างไร ว่าเป็นการใช้บริการในประเทศไทย

A

การพิจารณาว่าผู้ใช้บริการอยู่ในประเทศไทยหรือไม่ สามารถพิจารณาจากข้อมูลที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์หรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ จัดเก็บเป็นปกติทางธุรกิจที่สามารถบ่งชี้ว่า ผู้รับบริการอยู่ในประเทศใดซึ่งอาจเป็นข้อมูลอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

- »» ข้อมูลการชำระเงิน เช่น ข้อมูลบัตรเครดิต ข้อมูลธนาคารที่ใช้ชำระ
- »» ข้อมูลการอยู่อาศัย เช่น ที่อยู่ของสถานที่พักอาศัย (Home Address) ที่ใช้ในการรับใบเสร็จ (Billing Address) เป็นต้น
- »» ข้อมูลช่องทางที่ใช้ในการเข้าถึงบริการ เช่น รหัสประเทศของหมายเลขโทรศัพท์มือถือ IP Address เป็นต้น

อย่างไรก็ดี หากข้อมูลที่ได้เก็บข้างต้นมีข้อมูลที่บ่งชี้ประเทศที่อยู่ของผู้ใช้บริการไม่สอดคล้องกัน ผู้ประกอบการอาจพิจารณาที่อยู่ของผู้ใช้บริการจากข้อมูลข้างต้นที่ไม่ขัดแย้งกันตั้งแต่ 2 ข้อมูลขึ้นไป

»» หน้าทีของผูัให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ «« และแพลตฟอร์ม

Q หากผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ หรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศ มีหน้าที่ตามกฎหมายของประเทศที่จดทะเบียน จัดตั้ง กำหนดให้ต้องออกใบกำกับภาษีสำหรับการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จะสามารถดำเนินการได้หรือไม่

A สามารถทำได้ อย่างไรก็ดี ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ หรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศไม่มีหน้าที่ ออกใบกำกับภาษีตามกฎหมายของประเทศไทย

Q ผู้ประกอบการที่ให้บริการรับชำระค่าบริการ สำหรับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์หรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม จากต่างประเทศมีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่ประเทศไทยหรือไม่

A ไม่ต้อง เนื่องจากการให้บริการรับชำระค่าบริการไม่เป็นบริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์

»» หน้าทีของผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ «« และแพลตฟอร์ม

Q

หากผู้ให้บริการแจ้งเลขทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เป็นเท็จต่อผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต่างประเทศ โดยมีเจตนาหลีกเลี่ยงการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต่างประเทศจะมีความผิดหรือไม่

A

ไม่มีความผิด เนื่องจากผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต่างประเทศไม่มีหน้าที่ต้องตรวจสอบความถูกต้องของการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ให้บริการจากเลขทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

อย่างไรก็ดี ผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต่างประเทศควรตรวจสอบความถูกต้องของเลขทะเบียนในเบื้องต้น เช่น ความถูกต้องของจำนวนหลักของเลขทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต้องมี 13 หลัก) ความสมเหตุสมผลของเลขทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ไม่ใช่เลขเรียง (1234...)

» ข้อมูลสำหรับผู้ใช้บริการ e-Service «

Q

กฎหมาย e-Service จะทำให้ภาระภาษีตกอยู่กับผู้ให้บริการหรือไม่

A

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่จัดเก็บจากการบริโภคของผู้บริโภคอยู่แล้ว แต่ให้ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการมีหน้าที่นำส่งภาษี

สำหรับการปรับราคาค่าบริการ e-Service เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มนั้นจะขึ้นอยู่กับกลไกตลาดและความต้องการรักษาความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการ

อย่างไรก็ดี กฎหมาย e-Service มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความเป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการไทยและผู้ประกอบการต่างประเทศ และอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ให้บริการที่เป็นประชาชนทั่วไป โดยผู้ประกอบการต่างประเทศจะมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรแทนผู้ให้บริการ ซึ่งจะทำให้ผู้ให้บริการที่เป็นประชาชนทั่วไปได้รับความสะดวก โดยไม่ต้องมีหน้าที่ยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรด้วยตนเอง

Q

ผู้ให้บริการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม) ยังมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศหรือไม่

A

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศยังมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการใช้บริการดังกล่าว ตามแบบ ภ.พ. 36 ให้แก่กรมสรรพากร โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสามารถนำภาษีมูลค่าเพิ่มที่นำส่งดังกล่าวไปใช้เป็นภาษีซื้อในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้