

# TAX POLICY JOURNAL

Tax policy Bureau, Fiscal Policy Office

Edition 2, Volume 26, March 2023

## ภาษี e-Service จุดเริ่มต้นของ ความเป็นธรรม ทางภาษี ?

ทำไมต้องมีการจัดเก็บ

### ภาษี e-Service

ปัจจุบันผู้บริโภคมีพฤติกรรมการใช้แพลตฟอร์มออนไลน์จากบริษัทต่างประเทศเพิ่มขึ้นอย่างมาก เนื่องจากรูปแบบการให้บริการเปลี่ยนแปลงไป ผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศสามารถให้บริการแก่บุคคลต่าง ๆ ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต รวมทั้งมีแพลตฟอร์มซึ่งทำหน้าที่เป็นตัวกลางเชื่อมโยงระหว่างผู้ให้บริการและผู้รับบริการจำนวนมาก ทำให้บุคคลทั่วไปสามารถเข้าถึงบริการอิเล็กทรอนิกส์ อาทิ เกม เพลง ภาพยนตร์ จากผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศได้ง่าย สะดวก และรวดเร็วขึ้น

### ตัวอย่าง

#### การให้บริการ e-Service

1 การให้บริการรูปแบบโฆษณาออนไลน์

เช่น Facebook, Google



2 บริการแพลตฟอร์มจองที่พัก ตั๋วเดินทาง

เช่น Booking.com, Agoda, Traveloka



3 บริการสมาชิก เพลง หนังสือ เช่น Netflix, Spotify,

Apple music, Youtube, HBOGo



4 บริการขายสินค้าออนไลน์ หรือสตรีมมิ่งเกมส์ต่างๆ

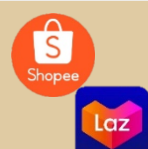
เช่น Playstation online, Nintendo switch online



5 ธุรกิจที่ให้บริการ Platform e-commerce

ที่เป็นตัวกลางและตัวแทนขนส่งสินค้า

เช่น Lazada, Shopee, amazon, ebay



### Inside This Issue

โดย

นางสาวพรานภัส ศรีทิพย์

เศรษฐกร กองนโยบายภาษี

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

\*ผู้เขียนขอขอบคุณ

นางสาวกาญจนา ตั้งปกรณ์

ผู้อำนวยการกองนโยบายภาษี

นางสาวอม เจริญทองตระกูล

ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาโครงสร้างระบบภาษี

ดร.มณีปวีณ จันทารศ

ผู้อำนวยการส่วนนโยบายภาษีศุลกากร

\*ข้อคิดเห็นที่ปรากฏในบทความนี้เป็นความเห็นของผู้เขียน

ซึ่งไม่จำเป็นต้องสอดคล้องกับความเห็น

ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลังแต่อย่างใด\*

ในอดีตผู้ประกอบการในประเทศไทยที่ให้บริการ e-Service ต้องจดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการภาษีมูลค่าเพิ่ม และมีหน้าที่ยื่นแบบและชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ในขณะที่ผู้ประกอบการต่างประเทศหรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากต่างประเทศที่ให้บริการ e-Service ในประเทศไทย ไม่ถูกจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากกฎหมายไม่ได้ให้อำนาจในการจัดเก็บภาษีส่วนนี้ไว้

ต่อมาเมื่อปี 2564 กรมสรรพากรได้ตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2564 เป็นต้นมา โดยกรมสรรพากรได้เปิดระบบ VES (VAT for Electronic Service) ให้แก่ผู้ประกอบการ e-Service ต่างประเทศที่ให้บริการกับผู้ให้บริการในประเทศไทยเริ่มลงทะเบียนเป็นผู้ที่ต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าว เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2564

## ภาษี e-Service คืออะไร ?

คือ การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) จากรธุรกิจต่างประเทศที่ไม่ได้จดทะเบียนประกอบกิจการในประเทศไทย แต่มีการให้บริการในประเทศไทย หรือมีรายได้ในประเทศไทย ผ่านการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ หรือเทคโนโลยี โดยที่ผู้ประกอบ e-Service ในประเทศไทย ต้องนำส่ง VAT ให้แก่กรมสรรพากรที่อัตรา 7% ของค่าบริการที่เรียกเก็บจากผู้ให้บริการ แต่ผู้ประกอบการ e-Service จากต่างประเทศที่ให้บริการในประเทศไทย กลับไม่ต้องนำส่ง VAT ดังกล่าวและให้ผู้ให้บริการเป็นผู้นำส่งภาษีดังกล่าวด้วยแบบ ภ.พ. 36 แทน อย่างไรก็ตาม ปัจจุบันได้มีการเปลี่ยนแปลงการจัดเก็บ VAT โดยให้ผู้ประกอบการ e-Service จากต่างประเทศที่ให้บริการในประเทศไทยที่มีรายได้เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

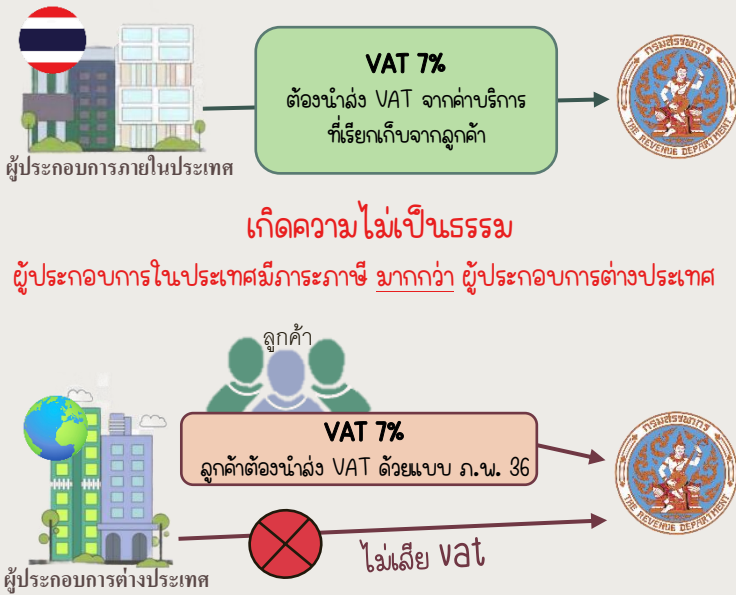
มีหน้าที่ยื่นจดทะเบียน VAT ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร โดยต้องเสีย VAT เฉพาะการให้บริการแก่ประชาชนทั่วไปที่ไม่ได้จดทะเบียน VAT และกำหนดให้ผู้เสียภาษีกลุ่มนี้ไม่มีหน้าที่ที่ต้องออกไปกำกับภาษี ทั้งยังต้องนำส่ง VAT (ภาษีขาย) ให้กับกรมสรรพากร โดยไม่มีสิทธินำภาษีซื้อ มาใช้หักจากภาษีขายด้วย

ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้อัปเดตรายชื่อธุรกิจต่างประเทศที่ให้บริการในประเทศไทยและจดทะเบียน VAT กรณีการให้บริการ e-Service ที่เว็บไซต์ <https://eservice.rd.go.th/rd-ves-web/landing> ซึ่งปัจจุบันมีจำนวนมากกว่า 140 ราย (ข้อมูล ณ วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566)

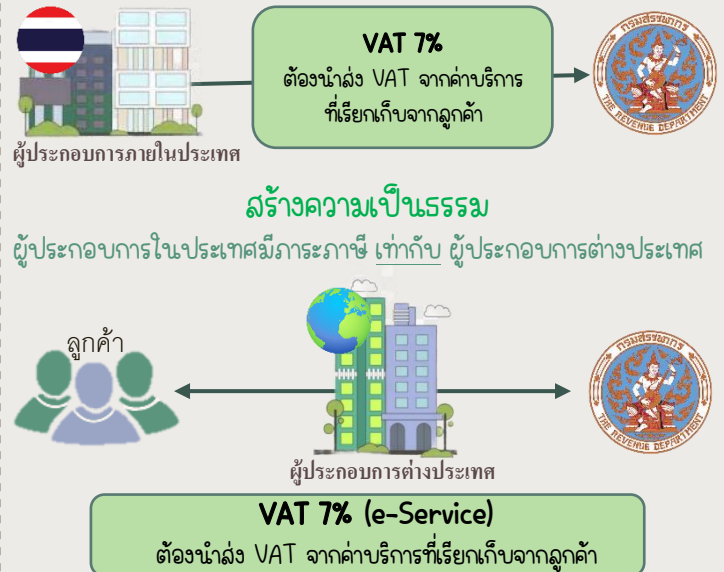


# ภาษี e-Service มีผลกระทบกับใครบ้าง ?

กฎหมายเดิม (ก่อน 1 ก.ย. 64)



ภาษี e-Service (เริ่ม 1 ก.ย. 64)



## 1. ผลกระทบต่อผู้ประกอบการต่างประเทศ

ต้องดำเนินการเพิ่มเติมดังนี้

1.1 ยื่นแบบแสดงรายการ VAT (P.P. 30.9) พร้อมชำระภาษีเป็นรายเดือนโดยให้ดำเนินการผ่านระบบ SVE (Simplified VAT System for e-Service) ได้ตั้งแต่วันที่ 1-23 ของเดือนถัดไป และชำระเงินด้วยสกุลเงินบาทผ่านระบบเช่นกัน (เข้าบัญชีเงินฝากของกรมสรรพากร หรือผ่านบัตรเครดิต)

1.2 จัดทำรายงานภาษีตามแบบที่กรมสรรพากรกำหนดไว้ และมีหน้าที่ลงรายงานภาษีภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่ให้บริการ พร้อมกับเก็บเอกสารไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ทำรายงาน (ไม่ต้องส่งรายงานภาษีให้กับกรมสรรพากร หากไม่ได้มีการร้องขอเพื่อทำการตรวจสอบ)

## 2. ผลกระทบต่อผู้ประกอบการในประเทศ

ผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT ที่มีการรับบริการ e-Service จากผู้ให้บริการต่างประเทศ ต้องนำส่ง VAT ให้กับกรมสรรพากรตามแบบแสดงรายการ ภ.พ. 36 ตามปกติ และสามารถขอยอดการชำระภาษีดังกล่าวมาเป็นภาษีซื้อในการหักออกจากยอดภาษีขายได้เช่นเดิม

## 3. ผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ

(ไม่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT)

เดิมต้องเป็นผู้ที่นำส่ง VAT เอง ซึ่งอาจไม่เคยนำส่งมาก่อน แต่ปัจจุบันเป็นหน้าที่ของผู้ประกอบการ e-Service จากต่างประเทศ ต้องเป็นผู้นำส่ง VAT ให้ทั้งหมด ซึ่งผู้ใช้บริการอาจต้องรับผิดชอบในส่วนนี้ จากการเพิ่มค่าบริการขึ้น 7% และผู้ใช้บริการต้องเป็นผู้รับภาระ VAT เอง

## 4. ผลกระทบต่อรายได้ภาครัฐ

จากข้อมูลกรมสรรพากร พบว่า ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 – มีนาคม 2565 มียอดมูลค่าค่าบริการอิเล็กทรอนิกส์รวม 60,874.98 ล้านบาท คิดเป็น VAT ที่จัดเก็บสะสม 6 เดือน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 4,261.25 ล้านบาท และคาดว่าในปีงบประมาณ 2565 กรมสรรพากรจะเก็บภาษี VES ได้ใกล้เคียงหนึ่งหมื่นล้านบาท ซึ่งสูงกว่าเป้าหมายที่คาดว่าจะประมาณ 5,000 ล้านบาท (ข่าวกรมสรรพากร, 2565)

โดยมูลค่าการจัดเก็บ VAT จากผู้ประกอบการ e-Service จากต่างประเทศสะสม 6 เดือน (เดือนตุลาคม 2564 – มีนาคม 2565) สามารถแยกตามประเภทแพลตฟอร์มและบริการ ได้ดังนี้

1. บริการโฆษณาออนไลน์ มีมูลค่า 38,421.59 ล้านบาท เก็บภาษีได้ 2,689.51 ล้านบาท
2. บริการขายสินค้าออนไลน์ มีมูลค่า 15,904.13 ล้านบาท เก็บภาษีได้ 1,113.29 ล้านบาท
3. บริการสมาชิก อาทิ เพลง หนังสือ มีมูลค่า 5,718.61 ล้านบาท จัดเก็บภาษีได้ 400.30 ล้านบาท
4. บริการแพลตฟอร์มที่เป็นตัวกลาง มีมูลค่า 528.96 ล้านบาท เก็บภาษีได้ 37.03 ล้านบาท
5. บริการแพลตฟอร์มจองที่พัก ตัวเดินทางมีมูลค่า 301.68 ล้านบาท เก็บภาษีได้ 21.12 ล้านบาท

# ประเด็นที่ น่าสนใจ ในอนาคต



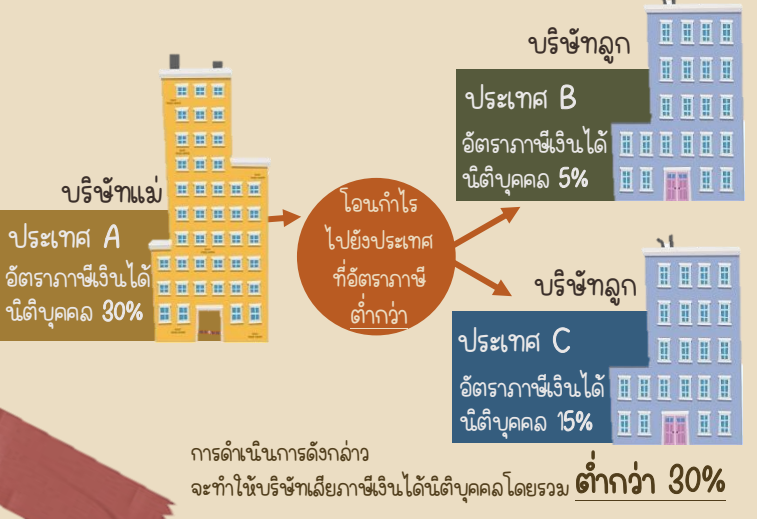
การออกกฎหมายเพิ่มเติมเพื่อจัดเก็บ VAT สำหรับธุรกิจการให้บริการ e-service จากต่างประเทศ เป็นความพยายามส่วนหนึ่งของการอุดช่องว่างของการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีของธุรกิจจากต่างประเทศ โดยบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ส่วนมากมักหลีกเลี่ยงการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยการจัดตั้งบริษัทลูกในประเทศที่มีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในระดับต่ำ และโอนกำไรจากบริษัทแม่ที่ตั้งในประเทศที่มีอัตราภาษีสูงกว่าไปยังบริษัทลูก ซึ่งทำให้เกิดการแบ่งปันระหว่างประเทศต่าง ๆ ในการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้อยู่ในระดับต่ำ เพื่อดึงดูดการลงทุนจากต่างชาติ

จากสาเหตุดังกล่าว ตั้งแต่ปี 2566 เป็นต้นมา กลุ่มรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังและผู้บริหารธนาคารกลางจากประเทศที่มีระบบเศรษฐกิจขนาดใหญ่จำนวน 19 ประเทศร่วมกับสหภาพยุโรป (G20) และองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) ได้เป็นแกนนำในการจัดประชุมความร่วมมือ เพื่อป้องกันการแบ่งปันลดภาษีและการโยกย้ายกำไร (Base Erosion and Profit Shifting : BEPS) โดยเมื่อต้นเดือนตุลาคม 2564 การประชุมดังกล่าว ได้มีข้อตกลงร่วมกันในการกำหนดภาษีเงินได้นิติบุคคลขั้นต่ำของโลก (Global Minimum Tax: GMT) ที่อัตรา 15% เพื่อแก้ไขปัญหาการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีเงินได้ของบริษัทข้ามชาติ ซึ่งข้อตกลง GMT ถือว่าเป็นเรื่องใหม่ ที่จะกำหนดทิศทางภาษีระหว่างประเทศในอนาคตที่ทุกประเทศทั่วโลกต่างจับตามองความคืบหน้าอย่างต่อเนื่อง

อย่างไรก็ดี การตราพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 เพื่อจัดเก็บ VAT 7% จากธุรกิจ e-service ต่างประเทศ จะช่วยสร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันระหว่างผู้ประกอบการ e-service ในประเทศกับผู้ประกอบการ e-service ต่างประเทศได้มากขึ้น เนื่องจากผู้ประกอบการต่างประเทศจะต้องจ่าย VAT เช่นเดียวกับกับผู้ประกอบการในประเทศ ซึ่งจะส่งผลให้ภาครัฐมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีเพิ่มขึ้นด้วย

## ตัวอย่าง

การหลีกเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่



“ ผลจากการจัดเก็บ VAT สำหรับธุรกิจ e-service ของผู้ให้บริการต่างประเทศ

ทำให้ผู้ประกอบการบางรายอาจเลือกผลักภาระ VAT 7% ไปยังผู้ใช้บริการ โดยการปรับขึ้นอัตราค่าบริการ ในขณะที่ผู้ประกอบการคู่แข่งอาจเลือกตรึงราคาเดิม ซึ่งขึ้นอยู่กับนโยบายของผู้ประกอบการแต่ละราย ดังนั้น ผู้ใช้บริการจึงควรติดตามนโยบายของผู้ให้บริการ เพื่อตัดสินใจเลือกใช้บริการ e-service ในต้นทุนที่เหมาะสมต่อไป ”

## อ้างอิง

- ข่าวกรุงเทพธุรกิจ. (2565) สรรพากรใช้เก็บภาษี e - Service 6 เดือนกว่า 4.2 พันล้านบาท. สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2566 แหล่งที่มา: <https://www.bangkokbiznews.com/business/1001764>
- กรมสรรพากร. (2564). ภาษี e - Service กรมสรรพากร สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2566 แหล่งที่มา: [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/lorchor/newsbanner/2021/09/QAs\\_e-Service.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/lorchor/newsbanner/2021/09/QAs_e-Service.pdf)
- สารวุฒิสภา. (2563). การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2566 แหล่งที่มา: [https://www.senate.go.th/assets/portals/93/fileups/253/files/article/Ssenate/8\\_63.pdf](https://www.senate.go.th/assets/portals/93/fileups/253/files/article/Ssenate/8_63.pdf)
- EXIM Knowledge. (2564). เกร็ดการเงินระหว่างประเทศ สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2566 แหล่งที่มา: <https://kmc.exim.go.th/detail/20190927191138/20211105160803>
- ธนอม เกตุอม. (2563). เริ่มใช้แล้ว! ภาษี e-Service เก็บ VAT 7% จากแพลตฟอร์มต่างประเทศที่มีรายได้จากประเทศไทย สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2566 แหล่งที่มา: <https://www.taxbugnoms.co/e-service-is-vat-foreign/>
- กรมสรรพากร. (2565) Non-resident VAT registrants สืบค้นเมื่อ 11 มกราคม 2566 แหล่งที่มา: <https://eservice.rd.go.th/rd-ves-web/search/company?fbclid=IwAR1HYS6XIL7nbX0gt4Ibx3Dh3QyZqcBkjbKJwNB9T4tfduyLT5ye28g>
- กรมสรรพากร. (2565) ข่าวกรมสรรพากรที่ ปชส.25/2565 สืบค้นเมื่อ 25 มกราคม 2566 แหล่งที่มา: [https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/news/2565thai/news25\\_2565.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/news/2565thai/news25_2565.pdf)