

ด่วนที่สุด

ที่ สผ ๐๐๑๙.๑๑/ ๕๕๖๖



สำเนาเลขที่การสภาผู้แทนราษฎร
เลขที่รับ ๑๓๐๒๕/๕๕๖๖
วันที่ ๒๕.๑๓
เวลา ๑๕:๕๕ น.

สภาผู้แทนราษฎร

ถนนสามเสน ดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

กราบเรียน ประธานสภาผู้แทนราษฎร

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น พร้อมด้วยรายงานของคณะกรรมการวิสามัญ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) และตั้งกรรมาธิการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณาซึ่งกรรมาธิการคณะนี้ประกอบด้วย

- | | |
|--|------------------------------------|
| ๑. นายกฤษฎา เอกกำลังกุล | ๒. นางสาวกัลยา รุ่งวิจิตรชัย |
| ๓. นายกิตติกร โล่ห์สุนทร | ๔. นายเกรียงศักดิ์ ประสงค์สุกาญจน์ |
| ๕. นายคริส โปตระนันท์ | ๖. นายจักรวี วิสุทธิผล |
| ๗. นางสาวจิตรา ณีชนะนันท์ | ๘. นางสาวชนก จันทาทอง |
| ๙. นายชาญวิทย์ วิภูศิริ | ๑๐. นายชูศักดิ์ ศิริมงคลทอง |
| ๑๑. นายฐาปกรณ์ กุลเจริญ | ๑๒. นางสาวณิธิภัทร์ กุลเศรษฐสิทธิ์ |
| ๑๓. นายณัฐพงษ์ เรืองปัญญาวุฒิ | ๑๔. เรืออากาศเอก ณัฐพล โยธินพนาเวศ |
| ๑๕. นายทนายเสือนพล สุขปาน | ๑๖. นางสาวนพวรรณ หัวใจมั่น |
| ๑๗. นายเนวินธุ์ ช่อชัยทิพฐ์ | ๑๘. นายปรเมศวร์ กุมารบุญ |
| ๑๙. นายประพิศ นวมโคกสูง | ๒๐. นายประยุทธ์ สวัสดิ์เรือกุล |
| ๒๑. นายปริญญา พานิชภักดิ์ | ๒๒. นายปัญญา เกษมทรัพย์ |
| ๒๓. นางสาวพัชรินทร์ ชำศิริพงษ์ | ๒๔. นายพิบูลย์ รัชกิจประการ |
| ๒๕. นายพิรุฬห์ พิทเคนทร์ | ๒๖. นายพิสิฐ ลี้อาธรรม |
| ๒๗. นายมงคลกิตติ์ สุขสินธารานนท์ | ๒๘. นายมารุต มัสยวาณิช |
| ๒๙. นายวันชัย เจริญนนทสิทธิ์ | ๓๐. นายวุฒิไกร ลีวีระพันธุ์ |
| ๓๑. นายศรัณย์ ทิมสุวรรณ | ๓๒. นายสิริพงศ์ อังคสกุลเกียรติ |
| ๓๓. นายสุชาติ ภิญโญ | ๓๔. นายองอาจ วนามากสมบัติ |
| ๓๕. นายอภิวัฒน์ จิระศิริโสภณ | ๓๖. นายอำนาจ สาและ |
| ๓๗. นายอัฒลบาซิม อาบู | ๓๘. นายอำนาจ วิลาวลีย์ |
| ๓๙. รองศาสตราจารย์เอื้ออารีย์ อัจจะนิล | |

/ บัดนี้ คณะกรรมาธิการ

บัดนี้ คณะกรรมการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้นเสร็จแล้ว จึงกราบเรียน
มาเพื่อโปรดนำเสนอที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(นายพิสิฐ ลี้อาธรรม)

ประธานคณะกรรมการวิสามัญ

สำนักกรรมการ ๓

กลุ่มงานคณะกรรมการการสวัสดิการสังคม

โทร. ๐ ๒๒๔๒ ๕๕๐๐ ต่อ ๗๒๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ swcommittee@gmail.com



กลุ่มงานบริหารทั่วไป สำนักการประชุม

รับที่ ๙๖๑ / ๒๕๖๓

วันที่ ๒ / ก.ย. / ๖๓ เวลา ๑๖.๐๐ น.

ส่งกลุ่มงาน พ.ร.บ.๒ ดำเนินการ

กลุ่มงานพระราชบัญญัติและนิติ ๒

รับที่ ๑๕๓ / ๒๕๖๓

วันที่ ๒ / ม.ย. / ๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น.

กลุ่มงานระเบียบวาระ

รับที่ ๕๕๖ / ๒๕๖๓

วันที่ ๒ / ก.ย. / ๖๓ เวลา ๑๖.๐๐ น.



รายงาน

ของ

คณะกรรมการวิสามัญพิจารณา
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม
ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

สภาผู้แทนราษฎร

สำนักกรรมการ ๓
สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร

ด่วนที่สุด

ที่ สผ ๐๐๑๙.๑๑/๑๔๔๖

(สำเนา)

สภาผู้แทนราษฎร

ถนนสามเสน ดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

กราบเรียน ประธานสภาผู้แทนราษฎร

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น พร้อมด้วยรายงานของคณะกรรมการวิสามัญ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรได้ลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) และตั้งกรรมการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณาซึ่งกรรมการคณะนี้ประกอบด้วย

- | | |
|---|------------------------------------|
| ๑. นายกฤษฎา เอกกำลังกุล | ๒. นางสาวกัลยา รุ่งวิจิตรชัย |
| ๓. นายกิตติกร โล่ห์สุนทร | ๔. นายเกรียงศักดิ์ ประสงค์สุกาญจน์ |
| ๕. นายคริส ไปตระนนท์ | ๖. นายจักรวี วิสุทธิผล |
| ๗. นางสาวจิตรา ณีชนะนันท์ | ๘. นางสาวชนก จันทาทอง |
| ๙. นายชาญวิทย์ วิภูศิริ | ๑๐. นายชูศักดิ์ ศิริมงคลทอง |
| ๑๑. นายฐาปกรณ์ กุลเจริญ | ๑๒. นางสาวณิธิภัทร์ กุลเศรษฐสิทธิ |
| ๑๓. นายณัฐพงษ์ เรืองปัญญาวุฒิ | ๑๔. เรืออากาศเอก ณัฐพล โยธินพนาเวศ |
| ๑๕. นายทนายเสือนพล สุขปาน | ๑๖. นางสาวนพวรรณ หัวใจมั่น |
| ๑๗. นายเนวินธุ์ ช่อชัยทิพฐ์ | ๑๘. นายปรเมศวร์ กุมารบุญ |
| ๑๙. นายประพิศ นวมโคกสูง | ๒๐. นายประยุทธ์ สวัสดิ์เรือกุล |
| ๒๑. นายปริญญา พานิชภักดิ์ | ๒๒. นายปัญญา เกษมทรัพย์ |
| ๒๓. นางสาวพัชรินทร์ ชำศิริพงษ์ | ๒๔. นายพิบูลย์ รัชกิจประการ |
| ๒๕. นายพิรุฬห์ พิทเคนทร์ | ๒๖. นายพิสิฐ ลี้อาธรรม |
| ๒๗. นายมงคลกิตติ์ สุขสินธารานนท์ | ๒๘. นายมารุต มัสยาวิช |
| ๒๙. นายวันชัย เจริญนนทสิทธิ์ | ๓๐. นายวุฒิไกร สิริระพันธ์ |
| ๓๑. นายศรัณย์ ทิมสุวรรณ | ๓๒. นายสิริพงศ์ อังคสกุลเกียรติ |
| ๓๓. นายสุชาติ ภิญโญ | ๓๔. นายองอาจ วนามากสมบัติ |
| ๓๕. นายอภิวัฒน์ จิระศิริโสภณ | ๓๖. นายอันวาร์ สาและ |
| ๓๗. นายอัศวินบาซิม อาบู | ๓๘. นายอำนาจ วิลาวลัย |
| ๓๙. รองศาสตราจารย์เอื้ออารีย์ อึ้งจะนิล | |

/ บัดนี้ คณะกรรมการ

บัดนี้ คณะกรรมการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้นเสร็จแล้ว จึงกราบเรียน
มาเพื่อโปรดนำเสนอที่ประชุมสภาผู้แทนราษฎรพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(ลงชื่อ) พิสิฐ ลี้อาธรรม

(นายพิสิฐ ลี้อาธรรม)
ประธานคณะกรรมการวิสามัญ

สำนักกรรมการ ๓

กลุ่มงานคณะกรรมการการสวัสดิการสังคม

โทร. ๐ ๒๒๔๒ ๕๕๐๐ ต่อ ๗๒๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ swcommittee@gmail.com



สำเนาถูกต้อง

๑/กคก

(นางสาวปรียาภรณ์ แก้วอิน)
ผู้อำนวยการสำนักกรรมการ ๓

นางสาวสุพัตรา พวงสนธิ/ร่าง
นางสาวอมรรัตน์ ศิริวิบูลย์/พิมพ์
นางสาวชิดชนก ภูรินันท์/ตรวจ

ตรวจทาน

ครั้งที่ ๑ นางสาวสุพัตรา พวงสนธิ

ครั้งที่ ๒ นางสาวชิดชนก ภูรินันท์

ครั้งที่ ๓ นางสาวปรียาภรณ์ แก้วอิน

รายงานคณะกรรมการวิสามัญ

ตามที่ในคราวประชุมสภาผู้แทนราษฎร ชุดที่ ๒๕ ปีที่ ๒ ครั้งที่ ๑๖ (สมัยสามัญประจำปีครั้งที่หนึ่ง) วันพุธที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ที่ประชุมได้พิจารณาและลงมติรับหลักการแห่งร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (คณะกรรมการรัฐมนตรีเป็นผู้เสนอ) และตั้งกรรมการวิสามัญขึ้นคณะหนึ่งเพื่อพิจารณา กำหนดการแปรญัตติภายใน ๗ วัน นั้น

บัดนี้ คณะกรรมการวิสามัญได้ดำเนินการแล้ว ปรากฏผลดังนี้

๑. คณะกรรมการวิสามัญได้มีมติเลือกตั้ง

(๑) นายพิสิฐ ลี้อาธรรม	เป็นประธานคณะกรรมการ
(๒) นายสิริพงศ์ อังคสกุลเกียรติ	เป็นรองประธานคณะกรรมการ คนที่หนึ่ง
(๓) นางสาวกัลยา รุ่งวิจิตรชัย	เป็นรองประธานคณะกรรมการ คนที่สอง
(๔) นายอันวาร์ สาและ	เป็นรองประธานคณะกรรมการ คนที่สาม
(๕) นายวันชัย เจริญนนทสิทธิ์	เป็นรองประธานคณะกรรมการ คนที่สี่
(๖) นางสาวณิธิภัทร์ กุลเศรษฐสิทธิ์	เป็นรองประธานคณะกรรมการ คนที่ห้า
(๗) นายชาญวิทย์ วิภูศิริ	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
(๘) นายปรเมศวร์ กุมารบุญ	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
(๙) นายประยุทธ์ สวัสดิ์เรือกุล	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
(๑๐) นายมงคลกิตติ์ สุขสินธารานนท์	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
(๑๑) นายมารุต มัสยวาณิช	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
(๑๒) นายสุชาติ ภิญโญ	เป็นที่ปรึกษาคณะกรรมการ
(๑๓) นางสาวพัชรินทร์ ชำศิริพงษ์	เป็นเลขานุการคณะกรรมการ
(๑๔) นายเนวินธุ์ ช่อชัยทิพฐ์	เป็นผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ
(๑๕) นายคริส โปตระนันท์	เป็นโฆษกคณะกรรมการ
(๑๖) นายณัฐพงษ์ เรืองปัญญาวุฒิ	เป็นโฆษกคณะกรรมการ
(๑๗) เรืออากาศเอก ณัฐพล โยธินพนาเวช	เป็นโฆษกคณะกรรมการ
(๑๘) นางสาวนพวรรณ หัวใจมั่น	เป็นโฆษกคณะกรรมการ
(๑๙) นายปริญญา พานิชภักดิ์	เป็นโฆษกคณะกรรมการ

๒. คณะกรรมการวิสามัญได้มีมติแต่งตั้ง นางสาวสุพัตรา พวงสนิท นิตกรชำนาญการ กลุ่มงานคณะกรรมการการสวัสดิการสังคม สำนักกรรมการ ๓ สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร เป็นผู้ช่วยเลขานุการประจำคณะกรรมการตามข้อบังคับการประชุมสภาผู้แทนราษฎร พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ วรรคสี่

๓. ผู้เข้าร่วมประชุม คือ

๓.๑ กรมสรรพากร

(๑) นางสาววีณา ลิมสวัสดิ์	ที่ปรึกษาด้านพัฒนาฐานภาษี
(๒) นายมงคล ขนาตนิต	ผู้อำนวยการกองกฎหมาย

(๓) นางสาวเสาวคนธ์ มีแสง	นักวิชาการภาษีเชี่ยวชาญ
(๔) นางสาวเพชรรัตน์ ศุภนิมิตกุลกิจ	นิติกรชำนาญการพิเศษ
(๕) นางสาวภัทรี ฉัตรเฉลิมเกียรติ	นิติกรชำนาญการ
(๖) นางสาวสุพรรณ ฤกษ์สมบูรณ์ดี	นิติกรชำนาญการ
(๗) นางสาวณิชภัทร นาวาประดิษฐ์	นักวิชาการภาษีชำนาญการ
(๘) นางสาวสิริธร ศุภางค์จรัส	นักวิชาการภาษีปฏิบัติการ

๓.๒ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(๑) นางสาวพิชยามนต์ จารีกสุนทรสกุล	นักกฎหมายกฤษฎีกาชำนาญการพิเศษ
(๒) นางสาวเกวลี มโนภินิเวศ	นักกฎหมายกฤษฎีกาชำนาญการพิเศษ
(๓) นายปาพจน์ บุบผาวัลย์	นักกฎหมายกฤษฎีกาชำนาญการ

๔. ผู้ซึ่งคณะกรรมการวิสามัญได้เชิญมาชี้แจงแสดงความคิดเห็น คือ
(ไม่มี)

๕. ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ไม่มีผู้เสนอคำแปรญัติติ

๖. ผลการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

คณะกรรมการวิสามัญได้นำผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้ส่งให้สภาผู้แทนราษฎร ตามหนังสือที่ นร ๐๕๐๓/๒๑๒๒๓ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. มาใช้ประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการวิสามัญครบถ้วนตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแล้ว

๗. ผลการพิจารณา

ชื่อร่างพระราชบัญญัติ	ไม่มีการแก้ไข
คำปรารภ	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๑	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๒	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๓	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๔	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๕	มีการแก้ไข
มาตรา ๖	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๗	ไม่มีการแก้ไข

มาตรา ๘	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๙	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๑๐	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๑๑	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๑๒	ไม่มีการแก้ไข
มาตรา ๑๓	ไม่มีการแก้ไข

๘. ข้อสังเกตของคณะกรรมการสิทธิการวิสามัญ

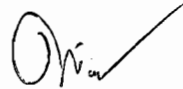
คณะกรรมการสิทธิการวิสามัญได้พิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้เริ่มตั้งแต่ชื่อร่างพระราชบัญญัติคำปรารภ แล้วพิจารณาตามลำดับมาตราจนจบแล้วเห็นว่า ควรมีข้อสังเกตที่คณะรัฐมนตรี ควรทราบหรือควรปฏิบัติไว้ท้ายรายงานของคณะกรรมการสิทธิการวิสามัญเพื่อให้สภาผู้แทนราษฎรได้พิจารณา ดังนี้

๑. การเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. เป็นกรณี queเปลี่ยนแนววิธีการจัดเก็บภาษีสำหรับผู้ใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์หรือแพลตฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งตามประมวลรัษฎากรในปัจจุบันกำหนดให้ประชาชนหรือนิติบุคคลที่ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการใช้บริการเหล่านี้แต่พบว่าในทางปฏิบัตินั้นส่วนใหญ่ไม่มีการดำเนินการนำส่งร่างพระราชบัญญัตินี้จึงได้เปลี่ยนแนวความคิดวิธีการจัดเก็บภาษีสำหรับผู้ใช้บริการโดยกำหนดให้ผู้ให้บริการ ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จดทะเบียนในต่างประเทศเป็นผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทน โดยเป็นหลักการทำกฎหมายเดิมกำหนดไว้อยู่แล้ว อีกทั้งเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ธุรกิจและประชาชนลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดเกี่ยวกับภาษีอากรโดยให้สามารถจัดทำด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ ทั้งนี้กรมสรรพากรประมาณการว่าจะสามารถจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้ประมาณปีละ ๕,๐๐๐ ล้านบาท แต่อย่างไรก็ตาม ปัญหาที่สำคัญคือแนวทางในการปฏิบัติและการบังคับใช้กฎหมาย ซึ่งจะต้องมีการออกกฎกระทรวงในการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ในการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้มีความชัดเจน รวมถึงจะต้องมีการประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจให้ผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้องได้ทราบหลักเกณฑ์ต่าง ๆ อย่างทั่วถึง

๒. หลักในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการ คำนิยามของสินค้าและบริการจึงต้องมีความชัดเจน โดยในอดีตสินค้า คือ ทรัพย์สินที่จับต้องได้ รวมถึงทรัพย์สินที่จับต้องไม่ได้ ส่วนคำว่าบริการ จะมีความหมายกว้าง ๆ ว่าอะไรที่ไม่ใช่สินค้าจะถือเป็นบริการทั้งหมด แต่อย่างไรก็ตาม เมื่อมีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อไม่ให้เกิดความสับสนในเรื่องของสินค้า กฎหมายจึงได้มีการกำหนดคำนิยามในเรื่องบริการอิเล็กทรอนิกส์ ไว้ในร่างมาตรา ๕ กล่าวคือ เมื่อกฎหมายนี้ มีการบังคับใช้แล้ว จะมีการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการ ๓ ประเภทหลัก คือ สินค้าทั่วไป บริการทั่วไป และบริการทางอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนและไม่สับสนในการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ และไม่ต้องมีแก้ไขกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการใช้กับสินค้าและบริการทั่วไป จึงเป็นเจตนารมณ์ ของกฎหมายที่ต้องการจะแยกกลุ่มของการจัดเก็บภาษีให้มีความชัดเจน

๓. การเสนอร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ จะเป็นการวางรากฐานการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจากต่างประเทศ และจะนำไปสู่แนวคิดในการจัดเก็บภาษีรายได้หรือยอดขายของผู้ประกอบการเหล่านี้ต่อไปในอนาคต รวมถึงจะเป็นการลดช่องว่างความไม่เท่าเทียมกันในการเสียภาษีของผู้ประกอบการที่อยู่ในประเทศไทย และผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศ

๔. ได้เสนอร่างพระราชบัญญัติตามที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม และข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญมาพร้อมกับรายงานนี้ด้วยแล้ว



(นางสาวพิชรินทร์ ชำศิริพงษ์)
เลขานุการคณะกรรมการ

บันทึกหลักการและเหตุผล
ประกอบร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..)

พ.ศ.

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))

(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

โดยที่ปัจจุบันมีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศมากขึ้น สมควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการให้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ให้มีความเหมาะสมกับรูปแบบการประกอบธุรกิจและการใช้บริการดังกล่าว นอกจากนี้ สมควรปรับปรุงบทบัญญัติเกี่ยวกับการมี การใช้หรือการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากร ให้สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชนและเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

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 และบรรดาเอกสาร หลักฐานหรือหนังสือที่กรมสรรพากรต้องใช้ในการติดต่อกับผู้เสียภาษีอากรหรือบุคคลใด 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 ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ไม่ว่าจะมีไว้เพื่อขาย เพื่อใช้ หรือเพื่อการใด ๆ และให้หมายความรวมถึงสิ่งของทุกชนิดที่นำเข้า 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 หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ”

มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองและวรรคสาม ของมาตรา ๘๒/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร

“ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมีผู้ประกอบการจดทะเบียนในกรณีเช่นว่านี้ ให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามมาตรา ๘๓

ในกรณีผู้ประกอบการตามวรรคสอง ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม โดยมีกระบวนการต่อเนื่องตั้งแต่การนำเสนอการให้บริการ การชำระค่าบริการ การส่งมอบบริการและการอื่นใดตามที่อธิบดีประกาศกำหนด 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 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(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 บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดย
พระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระ สำหรับ
รายรับหรือการจ่ายเงินก่อนวันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

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

มาตรา ๑๓ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

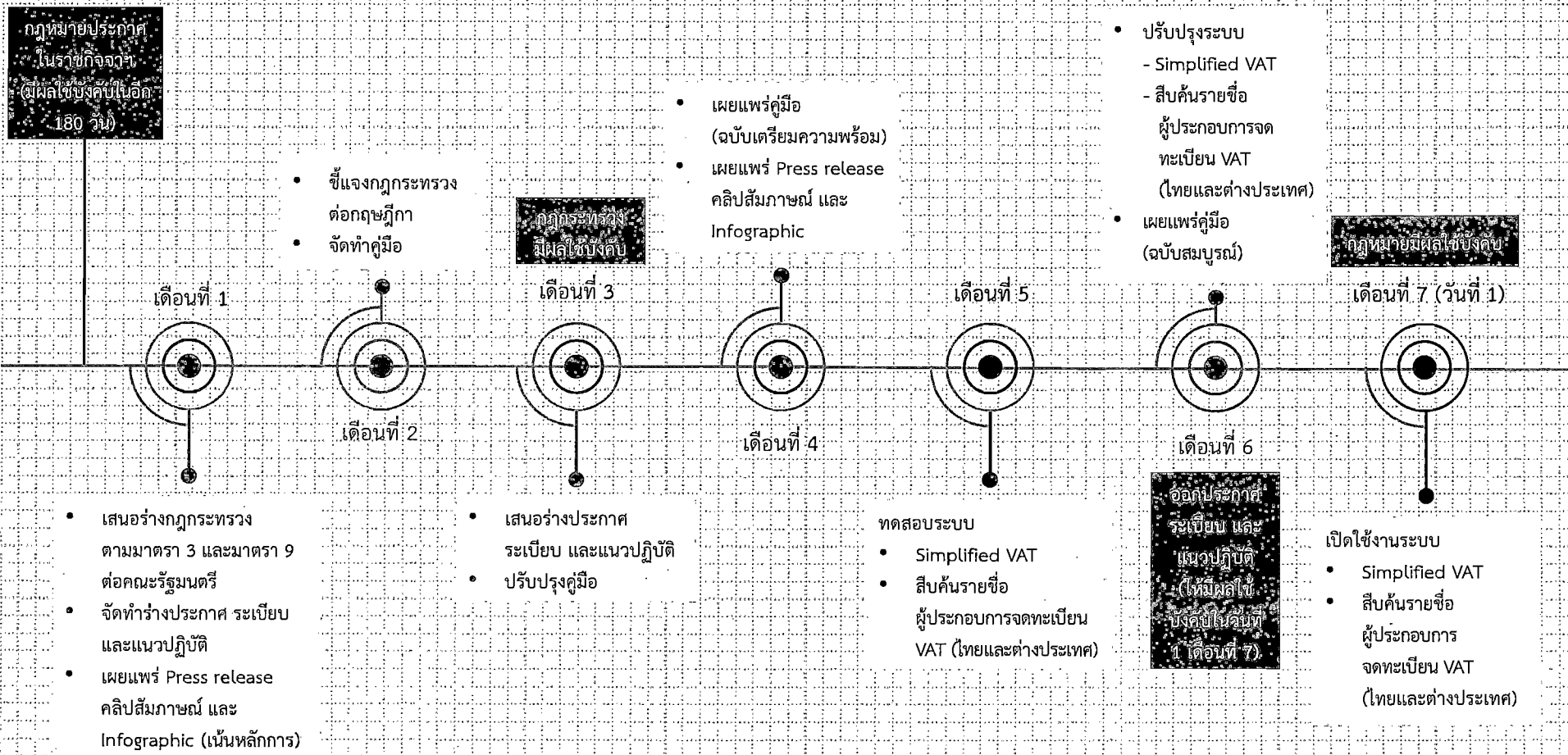
ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

.....
นายกรัฐมนตรี

ภาคผนวก

- Timeline ร่าง พ.ร.บ. e-Service
- แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร
(ฉบับที่ ..) พ.ศ.
- รายชื่อประเทศที่กำหนดให้แพลตฟอร์มต่างประเทศ
มีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการ

Timeline ร่าง พ.ร.บ. e-Service



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

แผนการจัดทำ กฎหมายลำดับรอง	ประเภทของกฎหมาย	เนื้อหา	กรอบระยะเวลา
๑.	กฎกระทรวง ฉบับที่ ... (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วย อาศัยอำนาจตามมาตรา ๓ โสฬส แห่งประมวลรัษฎากร	การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับผู้ประกอบการ ที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ ซึ่งมีผู้ใช้ผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้ประกอบการ อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม	เมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันที่ ร่างพระราชบัญญัติ แก้ไขเพิ่มเติมประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.ประกาศใน ราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป
๒.	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ...) เรื่อง กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การดำเนินการเกี่ยวกับเอกสาร หลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๓ โสฬส	กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการดำเนินการ เกี่ยวกับเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดด้วยกระบวนการ ทางอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ ผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์ แพลตฟอร์ม	ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่กฎกระทรวง ตาม ๑. ประกาศในราชกิจจานุเบกษา
๓.	กฎกระทรวง ฉบับที่ ... (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วย อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕/๒๐ แห่งประมวลรัษฎากร	การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม	เมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันที่ ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป
๔.	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร (ฉบับที่ ...) เรื่อง กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มอิเล็กทรอนิกส์	กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการดำเนินการเกี่ยวกับ การดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม	ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ร่างกฎกระทรวง ตาม ๓. ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

รายชื่อประเทศที่กำหนดให้แพลตฟอร์มต่างประเทศมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการ

OECD เผยแพร่เอกสารเรื่อง International VAT/GST Guidelines เมื่อเดือนเมษายน ๒๕๖๐ และ The Role of Digital Platforms in the Collection of VAT/GST on Online Sales เมื่อเดือนมีนาคม ๒๕๖๒ เสนอแนวทางการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT/GST) ที่มีประสิทธิภาพกรณีการนำเข้าบริการอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการต่างประเทศหรืออิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างง่าย เรียกเก็บ และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่หน่วยจัดเก็บภาษีในประเทศที่มีการใช้บริการอิเล็กทรอนิกส์นั้น โดยปัจจุบันมีมากกว่า ๖๑ ประเทศ ที่นำแนวทางของ OECD ไปปรับใช้ ได้แก่

กรีซ กานา เกาหลีใต้ เคนยา แคนาดา แคนเมอรูน โครเอเชีย โคลอมเบีย ซิลี ซาอุดีอาระเบีย ซิมบับเว เซอร์เบีย ไซปรัส เดนมาร์ก ตุรกี ใต้หวัน แทนซาเนีย นอร์เวย์ นิวซีแลนด์ เนเธอร์แลนด์ ไนจีเรีย บังกลาเทศ บัลแกเรีย บาร์เบโดส บาห์เรน บาฮามาส เบลเยียม เบลารุส โปรตุเกส โปแลนด์ ภูฏาน มอริเชียส มอลโดวา มอลตา มาเลเซีย เม็กซิโก ยูกันดา รัสเซีย โรมานี ลักเซมเบิร์ก ลัตเวีย ลิทัวเนีย เวียดนาม สเปน สโลวาเกีย สโลวีเนีย สวิตเซอร์แลนด์ สหรัฐอเมริกา สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ สาธารณรัฐเช็ก สิงคโปร์ ออสเตรเลีย อินเดีย อุซเบกิสถาน อูรุกวัย เอสโตเนีย แอลเบเนีย ไอซ์แลนด์ ไอร์แลนด์ และฮังการี