

สรุปการรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.
(การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ)
ครั้งที่ ๓

ตามที่กรมสรรพากร ได้เชิญชวนหน่วยงานภาครัฐและเอกชน รวมทั้งประชาชน ร่วมแสดงความคิดเห็น และข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ) ผ่านทางวิธีการจัดการประชุมร่วมกับภาคเอกชนที่เกี่ยวข้องเมื่อวันที่ ๒๑ ถึงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๓ วันที่ ๒๔ และวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓ ณ อาคารกรมสรรพากร และผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) และเว็บไซต์ www.lawamendment.go.th ระหว่างวันที่ ๑๔ ถึงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ รวมระยะเวลา ๑๖ วัน เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการจัดทำและเสนอร่างกฎหมาย ตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ นั้น

บัดนี้ ได้ครบกำหนดการเปิดรับฟังความคิดเห็นแล้ว สรุปผลการรับฟังความเห็นฯ ดังนี้

๑. วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

(๑) การรับฟังความคิดเห็น โดยผ่านวิธีการจัดการประชุมร่วมกับภาคเอกชนที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๒๑ ถึงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๓ ณ อาคารกรมสรรพากร โดยมีนายเกรียงศักดิ์ ประสงค์สุกาญจน์ ที่ปรึกษา ด้านประสิทธิภาพ (นักวิเคราะห์นโยบายและแผนทรงคุณวุฒิ) เป็นประธาน วันที่ ๒๔ และวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๓ ณ อาคารกรมสรรพากร โดยมีนางสาวเสาวคนธ์ มีแสง นักวิชาการภาษีเชี่ยวชาญ กองวิชาการแผนภาษี เป็นรองประธาน ซึ่งมีผู้เข้าร่วม ๒๓ คน

(๒) การรับฟังความคิดเห็น โดยผ่านทางเว็บไซต์

(๒.๑) เว็บไซต์ของกรมสรรพากร (www.rd.go.th) ระหว่างวันที่ ๑๔ ถึงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ รวมระยะเวลา ๑๖ วัน มีผู้เข้าชมจำนวน ๑๖๙ ราย มีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นจำนวน ๙ ราย ผู้เห็นด้วย จำนวน ๔ ราย และผู้ไม่เห็นด้วยจำนวน ๕ ราย

(๒.๒) เว็บไซต์ www.lawamendment.go.th ระหว่างวันที่ ๑๔ ถึงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ รวมระยะเวลา ๑๖ วัน มีผู้เข้าชมจำนวน ๑๘๘ ราย แต่มีได้ร่วมแสดงความคิดเห็น

สรุป มีผู้เข้าชมทั้งสิ้นจำนวน ๓๕๗ ราย มีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็นจำนวน ๙ ราย ประกอบด้วย ผู้เห็นด้วยจำนวน ๔ ราย และผู้ไม่เห็นด้วยจำนวน ๕ ราย

๒. จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นในแต่ละครั้ง

ครั้งที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑๔ ถึงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ รวมระยะเวลา ๑๖ วัน

๓. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ เอกชน และประชาชน

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

หลังจากสิ้นสุดการเปิดรับฟังความคิดเห็นข้างต้น มีผู้แสดงความคิดเห็นและคำชี้แจงเหตุผลสรุปได้ ดังนี้

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น ผ่านทางวิธีการจัดการประชุม	สรุปความคิดเห็นของผู้เข้าร่วม ประชุม	คำชี้แจงของกรมสรรพากร
ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ใช้บังคับกับอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มในประเทศหรือต่างประเทศ	อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มในประเทศสามารถใช่บัญชีนิติตามประมวลรัษฎากรบังคับจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้อยู่แล้ว จึงเห็นควรกำหนดในกฎหมายให้ชัดเจน	ร่างพระราชบัญญัตินี้มิได้แยกระหว่างอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มในประเทศกับต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี ในการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายจะไม่มีกรณีทับซ้อนกันระหว่างอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มในประเทศกับต่างประเทศ โดยกรมสรรพากรจะได้จัดทำคู่มือและประชาสัมพันธ์เพื่อความชัดเจนและสร้างเข้าใจแก่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายต่อไป
ขอบเขตคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์”	ควรระบุเป็นรายการ และควรเพิ่มข้อความในนิยามของคำดังกล่าวว่าเป็น “บริการที่มีมนุษย์เกี่ยวข้องน้อยที่สุด (minimum human intervention)” ด้วย	คู่มือที่กรมสรรพากรจะจัดทำจะมีการกำหนดรายการของบริการทางอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งจะนำข้อเสนอเกี่ยวกับบริการที่มีมนุษย์เกี่ยวข้องน้อยที่สุดมาประกอบการพิจารณาด้วย
การกำหนดฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของแพลตฟอร์ม	ควรกำหนดให้ชัดเจน เนื่องจากแพลตฟอร์มมีหน้าที่นำเสนอสินค้าหรือบริการ และมีรายได้เฉพาะค่าธรรมเนียมเท่านั้น	ประมวลรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีมูลค่าเพิ่มมีการบัญญัติวิธีการคำนวณภาษีและฐานภาษีไว้ชัดเจนแล้ว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีรูปแบบการประกอบกิจการหลายลักษณะ กรมสรรพากรจะจัดทำคู่มือโดยยกตัวอย่างเกี่ยวกับฐานภาษีของอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มแต่ละลักษณะต่อไป

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น ผ่านทางวิธีการจัดการประชุม	สรุปความคิดเห็นของผู้เข้าร่วม ประชุม	คำชี้แจงของกรมสรรพากร
สถานะของผู้รับบริการว่าเป็นผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่	ควรให้ความยืดหยุ่นกับผู้ประกอบการในการตรวจสอบสถานะของผู้รับบริการว่าเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่	ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ หรือผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม ที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต้องให้บริการแก่ผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน โดยผู้ประกอบการดังกล่าวจะต้องกำหนดวิธีการที่เหมาะสมเพื่อให้สามารถปฏิบัติตามร่างพระราชบัญญัตินี้ได้
กรณีผู้ประกอบการต่างประเทศมาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัตินี้แล้ว จะถือว่ามีสถานประกอบการถาวร (Permanent Establishment : PE) ในประเทศไทยและต้องเสียภาษีเงินได้หรือไม่	การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการต่างประเทศไม่เกี่ยวกับภาษีเงินได้แต่อย่างใด	ร่างพระราชบัญญัตินี้เป็นการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการตามร่างพระราชบัญญัตินี้จึงไม่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้แต่อย่างใด
วันบังคับใช้กฎหมาย	ควรขยายระยะเวลาการบังคับใช้กฎหมาย เนื่องจากผู้ประกอบการต่างประเทศต้องการเวลาในการพัฒนาระบบอย่างน้อย ๑๒ - ๑๘ เดือน	กรมสรรพากรจะนำไปพิจารณาเพื่อความเหมาะสมต่อไป
ระยะเวลาการยื่นแบบแสดงรายการ	ควรให้ยื่นแบบแสดงรายการเป็นรายไตรมาส รายครึ่งปี รายปี หรือรายรอบระยะเวลาบัญชีแทนการยื่นแบบแสดงรายการเป็นรายเดือน เพื่อให้เกิดความยืดหยุ่นและไม่สร้างภาระแก่ผู้ประกอบการมากเกินไป	การกำหนดให้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นกำหนดเวลาเดียวกันกับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในปัจจุบัน

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น ผ่านทางวิธีการจัดการประชุม	สรุปความคิดเห็นของผู้เข้าร่วม ประชุม	คำชี้แจงของกรมสรรพากร
วิธีการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม	ควรมีวิธีการชำระภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์ที่หลากหลาย เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการรายเล็ก	กรมสรรพากรจะนำไปพิจารณาเพื่อความเหมาะสมต่อไป
การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีนำส่ง ไว้เกินไป	ควรกำหนดให้ผู้ประกอบการต่างประเทศที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากรเกินมีสิทธินำภาษีที่ชำระไว้เกินนั้นมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในเดือนภาษีถัดไปได้	เนื่องจากร่างพระราชบัญญัตินี้กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนคำนวณภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ (pay only) ดังนั้น ผู้ประกอบการที่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่มไว้เกินกว่าที่ควร จะเสียไม่มีสิทธิขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มอยู่แล้ว
อัตราแลกเปลี่ยนในการคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ควรกำหนดให้ชัดเจน	กรมสรรพากรจะได้จัดทำคู่มือและประชาสัมพันธ์แก่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายต่อไป
การทำคู่มือ (Guideline) การใช้ กฎหมาย	ควรจัดทำคู่มือ (Guideline) การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามร่างพระราชบัญญัติให้ชัดเจนและควรทำเป็นภาษาอังกฤษด้วย โดยศึกษาตัวอย่างของประเทศมาเลเซีย ประเทศสิงคโปร์ ประเทศนิวซีแลนด์ ประเทศออสเตรเลีย	กรมสรรพากรจะได้จัดทำคู่มือเป็นภาษาไทยและภาษาอังกฤษแก่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายต่อไป
การประชาสัมพันธ์และช่องทาง ติดต่อกรมสรรพากร	ควรประชาสัมพันธ์ให้ผู้รับบริการในประเทศเข้าใจในข้อกำหนด และควรกำหนดช่องทางให้ผู้ประกอบการต่างประเทศสามารถติดต่อกรมสรรพากร หากมีปัญหาหรือข้อสงสัย	กรมสรรพากรจะได้จัดทำคู่มือและประชาสัมพันธ์แก่ผู้ต้องปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย รวมทั้งกำหนดช่องทางให้ผู้ประกอบการต่างประเทศสามารถติดต่อกรมสรรพากรกรณีมีปัญหาหรือข้อสงสัยต่อไป

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจงของกรมสรรพากร
<p>หลักการ</p>	<p>ผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นรวมทั้งสิ้น ๓๕๗ ราย</p> <p>๑. กรณีเห็นด้วย ๔ ราย ได้แสดงความคิดเห็น - ราย</p> <p>๒. กรณีไม่เห็นด้วย ๕ ราย ได้แสดงความคิดเห็น ๔ ราย</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพิ่มต้นทุนกับผู้เสียภาษีที่เป็นคนที่ไม่อยู่ในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม - เดิม กฎหมายไม่ได้จัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนนี้ เมื่อแก้ไขกฎหมายแล้ว ภาษีมูลค่าเพิ่มที่เกิดขึ้นจะถูกผลักภาระมายังประชาชนทั่วไป ทำให้ประชาชนมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น จึงควรจัดเก็บภาษีในลักษณะอื่น ๆ มากกว่าจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น การปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลมากกว่า 	<p>- ร่างพระราชบัญญัตินี้มีได้เพิ่มภาระภาษีให้แก่ผู้ใช้บริการ เนื่องจากผู้ใช้บริการซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินค่าบริการให้แก่ผู้ประกอบการ ที่อยู่ในต่างประเทศมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายปัจจุบันอยู่แล้ว หลักการของร่างพระราชบัญญัตินี้จึงไม่ได้เป็นการเพิ่มภาระในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม อีกทั้งยังเป็นการลดภาระของผู้ให้บริการที่เป็นประชาชนทั่วไปในการยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีให้แก่กรมสรรพากร ซึ่งเป็นการปรับปรุงกฎหมายให้สอดคล้องกับแนวทางสากล</p> <p>ทั้งนี้ สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคล กรมสรรพากรได้จัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการตามประมวลรัษฎากรอยู่แล้ว อย่างไรก็ตาม ในส่วนที่ประมวลรัษฎากรยังไม่ครอบคลุมกรมสรรพากรอยู่ระหว่างการศึกษาเพื่อกำหนดแนวทางให้สอดคล้องกับนานาประเทศต่อไป</p>

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นผ่านทางเว็บไซต์	สรุปความคิดเห็นของประชาชน	คำชี้แจงของกรมสรรพากร
	<p>- เหตุใดร่างพระราชบัญญัตินี้จึงกำหนดหน้าที่การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเฉพาะกรณีบริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากผู้ให้บริการในต่างประเทศ โดยไม่รวมถึงสินค้าบนอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มจากผู้ให้บริการในต่างประเทศ</p> <p>- การชำระเงินผ่านบัตรเครดิตโดยบริษัทที่ประกอบธุรกิจบัตรเครดิต จะถือว่าเป็นช่องทางการชำระเงินตามความหมายของมาตรา ๖ วรรคสามแห่งร่างพระราชบัญญัติหรือไม่</p>	<p>- ผู้นำเข้ามีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าสินค้าอยู่แล้วตามกฎหมายปัจจุบัน</p> <p>- การชำระค่าบริการตามมาตรา ๖ ซึ่งเพิ่มวรรคสองและสามในมาตรา ๘๒/๑๓ แห่งประมวลรัษฎากร รวมถึงการชำระค่าบริการผ่านบัตรเครดิตด้วย</p>

๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรจะนำผลการรับฟังความคิดเห็น เพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ) ต่อไป