

ลับ

ให้ยกเลิกชั้นความลับนับแต่วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติ

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่... ๗๒๙๓๐๖
วันที่... ๑๗ มิ.ย. ๒๕๖๓ ๑๐/๖

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ค ๑๗๖



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๕ เมษายน ๒๕๖๓

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

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ลับ ที่ นร ๐๕๐๓/๖๒๐๑ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี

๒. ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ) ที่สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณาเสร็จแล้ว จำนวน ๑ ฉบับ

๓. หลักฐานการเปิดเผยสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและรายงานวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

ด้วยกระทรวงการคลังเสนอ ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔(๒) รวมทั้งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างรายได้และการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) กำกับการบริหารราชการกระทรวงการคลังได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม ข้อเท็จจริง และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๑ เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

(๑) กระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ) ต่อคณะรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ อนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติฯ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณาแล้วดำเนินการต่อไป

(๒) สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้ตรวจพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฯ ข้างต้นเสร็จแล้ว มีการแก้ไขเพิ่มเติมในสาระสำคัญและให้กระทรวงการคลังจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ผลกระทบเพิ่มเติม โดยสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติฯ ดังกล่าว มีดังนี้

(๒.๑) กำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในต่างประเทศ แก่ผู้ที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศไทย หากมีรายรับจากการให้บริการดังกล่าวเกินกว่า ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

/(๒.๒) กรณี...

ลับ

~~ลับ~~

(๒.๒) กรณีผู้ประกอบการต่างประเทศได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการในประเทศไทยผ่านดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ กำหนดให้รายได้ที่ได้รับจากการให้บริการนั้นเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ ซึ่งหากดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศมีรายได้เกิน ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

(๒.๓) กำหนดให้มีการมี การใช้ หรือการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดตามประมวลรัษฎากร ให้สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้

(๓) กระทรวงการคลังได้ดำเนินการจัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น รายงานวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย และแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรองที่ต้องแก้ไขให้สอดคล้องกับร่างพระราชบัญญัติฯ ที่ตรวจพิจารณา และแจ้งผลให้สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาทราบแล้ว โดยสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้แจ้งผลการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฯ พร้อมทั้งข้อสังเกตของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) เกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติฯ ที่ตรวจพิจารณาแล้วต่อสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีแล้ว

(๔) คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) มีข้อสังเกตเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติฯ ดังนี้

(๔.๑) การเรียกชื่อมาตรการตามร่างพระราชบัญญัตินี้ว่าเป็นการจัดเก็บภาษีจาก e-Business อาจทำให้เกิดความเข้าใจผิดในหลักการและสาระสำคัญของกฎหมายว่าเป็นการจัดเก็บภาษีจาก e-Business ทั้งระบบ ในขณะที่หลักการของร่างพระราชบัญญัติฯ นี้ เป็นเพียงการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เฉพาะกรณีผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศแก่ผู้ใช้บริการที่มีได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในราชอาณาจักรเท่านั้น ในการประชาสัมพันธ์จึงควรต้องระมัดระวังเพื่อมิให้เกิดความไม่ชัดเจน

(๔.๒) การบังคับใช้กฎหมายตามร่างพระราชบัญญัติฯ นี้ต้องอาศัยการได้รับความร่วมมือจากผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศเป็นสำคัญ การกำหนดให้ผู้ประกอบการดังกล่าวมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทยนั้นจึงเป็นสิ่งที่บังคับได้ยาก และแม้จะมีการให้ความร่วมมืออย่างเต็มที่ ก็ไม่ได้หมายความว่าผู้ประกอบการจากต่างประเทศจะปฏิบัติตามกฎหมายไทยได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน รวมทั้งกระทรวงการคลังยังไม่มีมาตรการในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่ชัดเจน

(๔.๓) หากผู้ใช้บริการซึ่งมิได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ข้อมูลแก่ผู้ประกอบการต่างประเทศว่าเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อให้ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศไม่ต้องเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จะส่งผลให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติว่ากระทรวงการคลังจะตรวจสอบหรือดำเนินการอย่างไร แม้จะกำหนดให้มีการตรวจสอบกับฐานข้อมูลการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของกระทรวงการคลังได้ก่อนมีการส่งมอบบริการ ก็อาจทำให้เกิดความไม่คล่องตัวในทางปฏิบัติ

(๔.๔) กระทรวงการคลังโดยลำพังเพียงหน่วยงานเดียวมีอำนาจในการบังคับให้ผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศปฏิบัติตามร่างพระราชบัญญัติฯ นี้ได้น้อยมาก ควรมีมาตรการเสริมจากหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การกำหนดมาตรการบังคับ (sanction) ในทางอิเล็กทรอนิกส์กับผู้ประกอบการจากต่างประเทศที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตาม การประกาศรายชื่อผู้ประกอบการที่ไม่ให้ความร่วมมือ (naming and shaming) เป็นต้น ซึ่งอาจจะกระทำผ่านหน่วยงานที่กำกับดูแลด้านเทคโนโลยีและการสื่อสาร รวมทั้งต้องมีการประสานกับหน่วยงานที่กำกับดูแลหรืออนุญาตให้ประกอบธุรกิจในประเทศต่อไป

(๕) สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือที่ นร ๐๕๐๓/๖๒๐๑ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ แจ้งให้กระทรวงการคลังพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฯ เรื่องนี้อีกครั้งหนึ่ง หากประสงค์จะดำเนินการต่อไป ให้ดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ ตลอดจน

/มติ...

~~ลับ~~

มติคณะรัฐมนตรีและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง พร้อมกับส่งหลักฐานการเปิดเผยสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น และรายงานวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายด้วย

๑.๒ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

(๑) มาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การดำเนินกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการที่ก่อให้เกิดภาระต้องงบประมาณหรือภาระทางการเงินคลัง ในอนาคต ให้หน่วยงานของรัฐซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการนั้นจัดทำแผนบริหารจัดการกิจกรรม มาตรการ หรือโครงการ ประมาณการรายจ่าย แหล่งเงินที่ใช้ตลอดระยะเวลาดำเนินการ และประโยชน์ที่จะได้รับ โดยต้องเสนอพร้อมกับการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี และในกรณีที่การดำเนินการก่อให้เกิดการสูญเสีย รายได้ของรัฐหรือของหน่วยงานรัฐ ให้จัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่จะได้รับเสนอ ในการขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

(๒) มาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้การยกเว้นหรือการลดภาษีอากรใดจะกระทำได้อีกแต่โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายที่ให้อำนาจ จัดเก็บภาษีอากรนั้น ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงความเป็นธรรม ความเสมอภาค และการไม่เลือกปฏิบัติ รวมทั้ง การพัฒนาและสนับสนุนเสถียรภาพและความมั่นคงทางเศรษฐกิจและสังคมด้วย ในการเสนอยกเว้นหรือ ลดภาษีอากร ให้หน่วยงานของรัฐผู้เสนอจัดทำประมาณการการสูญเสียรายได้และประโยชน์ที่คาดว่าจะ ได้รับจากการยกเว้นหรือลดภาษีอากรด้วย

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นว่า ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ) ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติหลักการไว้ตั้งแต่วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เป็นการปรับปรุง วิธีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อส่งเสริมความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีระหว่างผู้ประกอบการ ในราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักร และการปรับปรุงชื่อมาตรการเป็น ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จาก ต่างประเทศ (e-Service)) ตามข้อสั่งเกตของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ต้องได้รับความเห็นชอบ จากระดับนโยบาย อีกทั้ง จะต้องมีการตราเป็นพระราชบัญญัติ จึงมีความจำเป็นต้องเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ ความเห็นชอบ ดังนั้น จึงเห็นควรนำเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บ ภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service)) ทำให้การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม มีประสิทธิภาพและความเป็นธรรมยิ่งขึ้น จึงควรมีผลบังคับใช้โดยเร็ว

๔. สำคัญ ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ กำหนดให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในต่างประเทศแก่ผู้ที่ไม่ได้ เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทย และได้มีการใช้บริการนั้นในประเทศไทย หากมีรายรับ จากการให้บริการดังกล่าวเกินกว่า ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่ เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

๔.๒ กรณีผู้ประกอบการต่างประเทศได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ ในประเทศไทยผ่านดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ กำหนดให้รายได้ที่ได้รับจากการให้บริการนั้น เป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มของดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศ ซึ่งหากดิจิทัลแพลตฟอร์มต่างประเทศมีรายได้เกิน ๑.๘ ล้านบาทต่อปี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

๔.๓ กำหนดให้มีการมี การใช้ หรือการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใด ตามประมวลรัษฎากร ให้สามารถดำเนินการด้วยกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้

๕. ผลกระทบ

๕.๑ ประเมินการการสูญเสียรายได้

ในการนำเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ) ต่อคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑ กระทรวงการคลังได้พิจารณาการสูญเสียรายได้ตามมาตรา ๒๗ และมาตรา ๓๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้ว ไม่ก่อให้เกิดการสูญเสียรายได้ของรัฐแต่อย่างใด

๕.๒ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- (๑) ส่งเสริมความเป็นธรรมในการจัดเก็บภาษีและการแข่งขันระหว่างผู้ประกอบการที่อยู่ในราชอาณาจักรและนอกราชอาณาจักร
- (๒) ทำให้การจัดเก็บภาษีมีความสอดคล้องกับกิจกรรมทางเศรษฐกิจ
- (๓) สามารถนำข้อมูลที่ได้รับจากผู้ประกอบการนอกราชอาณาจักรมาใช้เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีและการให้บริการแก่ผู้เสียภาษี
- (๔) อำนวยความสะดวกให้แก่ธุรกิจและประชาชน และลดต้นทุนในการจัดทำเอกสารหลักฐานหรือหนังสืออื่นใดเกี่ยวกับภาษีอากร
- (๕) ทำให้รายได้ภาษีอากรเพิ่มขึ้นประมาณปีละ ๓,๐๐๐ ล้านบาท

๖. ความเห็นของกระทรวงการคลัง

กระทรวงการคลังเห็นควรยืนยันร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. โดยมีความเห็นต่อข้อสังเกตของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ดังนี้

๖.๑ เห็นด้วยกับการปรับปรุงชื่อมาตรการของร่างพระราชบัญญัติฯ โดยปรับปรุงจาก ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ) เป็น ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. (การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service))

๖.๒ เห็นควรเพิ่มความเข้มแข็งให้แก่ความร่วมมือระหว่างประเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบังคับใช้กฎหมาย ซึ่งปัจจุบันกระทรวงการคลังอยู่ระหว่างพิจารณาปรับปรุงอนุสัญญาภาษีซ้อน และเข้าร่วมเป็นสมาชิกใน Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (MAC)

๖.๓ เห็นควรอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการในการตรวจสอบสถานะของผู้ใช้บริการด้วยเทคโนโลยีดิจิทัล ซึ่งกระทรวงการคลังมีเทคโนโลยีที่พร้อมดำเนินการ

๖.๔ เห็นด้วยกับการกำหนดมาตรการที่มีใช้ภาษีในการกำกับดูแลผู้ประกอบการจากต่างประเทศที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตาม ซึ่งกระทรวงการคลังอยู่ระหว่างหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

~~ลับ~~

๗. ข้อเสนอของส่วนราชการ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้วเห็นควรยืนยันร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล
รัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ. โดยเปลี่ยนแปลงชื่อมาตรการตามข้อสังเกตของคณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒)
จาก การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ประกอบการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในต่างประเทศ เป็น การจัดเก็บ
ภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ (e-Service) ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ
กฤษฎีกาได้ตรวจพิจารณาเสร็จแล้ว และให้ดำเนินการเพื่อประกาศใช้เป็นกฎหมายต่อไปได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

~~ลับ~~