

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๗๑๓/ ๓๖๗/๑



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ 3311
รับที่ (เลข)
รับที่ 9 ส.ก. 2564 9.54

กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๙ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ผลการพิจารณาข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวล
รัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ.

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๔๓๑๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี แจ้งกระทรวงการคลังให้ดำเนินการตามคำสั่ง
รองนายกรัฐมนตรี (นายสุพัฒนพงษ์ พันธ์มีเชาว์) ให้กระทรวงการคลังเป็นหน่วยงานหลักรับข้อสังเกตของ
คณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร-(ฉบับที่ ..) พ.ศ.
สภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา ไปพิจารณาร่วมกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาศึกษาแนวทางและ
ความเหมาะสม และสรุปผลการพิจารณาหรือผลการดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวในภาพรวม แล้วส่งให้สำนัก
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำสั่ง เพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป ความละเอียด
แจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญฯ และผลการพิจารณา
มีรายละเอียดดังนี้

๑. ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญฯ สภาผู้แทนราษฎร

ข้อสังเกต	ผลการพิจารณา
๑. แนวทางในการปฏิบัติและการบังคับใช้กฎหมาย จะต้องมีการออกกฎกระทรวงในการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการ ทางอิเล็กทรอนิกส์ในการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียน ภาษีมูลค่าเพิ่มให้มีความชัดเจนรวมถึงต้องมี การประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ให้ผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้องได้ทราบหลักเกณฑ์ต่าง ๆ อย่างทั่วถึง	ปัจจุบันกรมสรรพากรได้ดำเนินการเพื่อเตรียมการ รองรับการบังคับใช้พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้ ๑. จัดทำกฎหมายลำดับรอง ได้แก่ (๑) กฎกระทรวงจำนวน ๒ ฉบับ ซึ่งออก ตามความในมาตรา ๓ และมาตรา ๗ แห่ง พระราชบัญญัติฯ (ฉบับที่ ๕๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (๒) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร ซึ่งออก โดยอาศัยอำนาจตามกฎหมายตาม (๑) ๒. จัดทำคู่มือเพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับ การบังคับใช้กฎหมายตามพระราชบัญญัติฉบับ ดังกล่าว ๓. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและ ผู้ประกอบการได้รับทราบและเข้าใจวิธีการจัดเก็บ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าว

ข้อสังเกต	ผลการพิจารณา
๒. หลักในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะมีการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและการให้บริการ คำนียามของสินค้าและบริการจึงต้องมีความชัดเจน เมื่อกฎหมายนี้มีการบังคับใช้แล้วจะมีการจัดเก็บภาษีจากสินค้าและบริการ ๓ ประเภทหลัก คือ สินค้าทั่วไป บริการทั่วไปและบริการทางอิเล็กทรอนิกส์ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความชัดเจนและไม่สับสนในการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์และไม่ต้องมีแก้ไขกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการใช้กับสินค้าและบริการทั่วไป จึงเป็นเจตนารมณ์ของกฎหมายที่ต้องการจะแยกกลุ่มของการจัดเก็บภาษีให้มีความชัดเจน	การแก้ไขนิยามคำว่า “สินค้า” และกำหนดนิยามคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” และ “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” เพิ่มเติมตามมาตรา ๔ และมาตรา ๕ แห่งพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าว ทำให้เกิดความชัดเจนในการใช้กฎหมาย และลดปัญหาในการตีความของผู้เสียภาษีและเจ้าหน้าที่
๓. การเสนอร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้จะเป็นการวางรากฐานการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจากต่างประเทศและจะนำไปสู่แนวคิดในการจัดเก็บภาษีรายได้หรือยอดขายของผู้ประกอบการเหล่านี้ต่อไปในอนาคต รวมถึงจะเป็นการลดช่องว่างความไม่เท่าเทียมกันในการเสียภาษีของผู้ประกอบการที่อยู่ในประเทศไทยและผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศ	กรมสรรพากรได้มีส่วนร่วมพิจารณาแนวทางการจัดเก็บภาษีจากรายได้ของผู้ประกอบการดิจิทัลในต่างประเทศ โดยได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกของ Inclusive Framework on BEPS ซึ่งอยู่ระหว่างพิจารณาแนวทางการจัดเก็บภาษีจากรายได้ของผู้ประกอบการดิจิทัลที่จะเป็นคำแนะนำสำหรับทุกประเทศเพื่อนำไปใช้ในอนาคต รวมทั้งยังได้ติดตามแนวทางของประเทศอื่นอย่างต่อเนื่อง

๒. ข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญฯ วุฒิสภา

ข้อสังเกต	ผลการพิจารณา
๑. เห็นควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาปรับปรุงค่านิยามให้ชัดเจน ได้แก่ การใช้ถ้อยคำ “ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร” และคำว่า “ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศ” ซึ่งประมวลรัษฎากรได้มีการนิยาม คำว่า “ประเทศไทย” หรือ “ราชอาณาจักร” ไว้ว่าให้หมายความรวมถึง เขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลงกับต่างประเทศด้วย แต่ไม่มีการนิยามคำว่า “ต่างประเทศ” ไว้ กรณีนี้จึงอาจทำให้เกิดปัญหาการตีความได้ว่าการให้บริการจากต่างประเทศนั้น หมายความว่ารวมถึง การให้บริการนอกเขตไหล่ทวีปหรือไม่ เนื่องจากมีการใช้ถ้อยคำว่า “ต่างประเทศ” ในหลายบทบัญญัติมาตรา	บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ได้กำหนดนิยามคำว่า “ประเทศไทย” หรือ “ราชอาณาจักร” ไว้ในมาตรา ๒ แห่งประมวลรัษฎากร โดยหมายความรวมถึงเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลงกับต่างประเทศด้วย ดังนั้น คำว่า “ต่างประเทศ” ที่ปรากฏในบทบัญญัติแห่งมาตราต่าง ๆ ในประมวลรัษฎากร จึงมีความหมายที่ตรงข้ามกับคำว่า “ประเทศไทย” หรือ “ราชอาณาจักร” ทั้งนี้ อำนาจในการจัดเก็บภาษีของประเทศไทยในเรื่องของการให้บริการตามประมวลรัษฎากร ต้องเป็นบริการที่ทำในราชอาณาจักร โดยไม่คำนึงว่า การใช้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือในราชอาณาจักร ซึ่งรวมถึงการให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้น

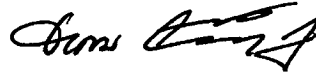
ใน...

ข้อสังเกต	ผลการพิจารณา
	<p>ในราชอาณาจักร โดยกรมสรรพากรได้วางแนวทางปฏิบัติในประเด็นดังกล่าวไว้แล้ว เช่น</p> <p>๑. การให้บริการติดตั้งระบบโครงข่ายสายเคเบิลใต้น้ำ ถ้าได้กระทำในราชอาณาจักร รวมถึงบริเวณเขตไหล่ทวีป ซึ่งถือเป็นอาณาเขตของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไปเข้าลักษณะเป็นการให้บริการในราชอาณาจักร</p> <p>๒. การดำเนินการประกอบและติดตั้งแท่นเจาะน้ำมันและแก๊สในเขตทะเลกลางอ่าวไทย ซึ่งอยู่ห่างจากชายฝั่งมากกว่า ๑๒ ไมล์ทะเล ซึ่งเป็นเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป ถือได้ว่าเป็นการรับจ้างทำของในราชอาณาจักร</p> <p>๓. การให้บริการจัดหานายเรือและลูกเรือเพื่อมาปฏิบัติงานในเรือซึ่งมีเส้นทางการเดินเรืออยู่นอกน่านน้ำประเทศไทย ถือว่าเป็นการประกอบกิจการให้บริการนอกราชอาณาจักร</p> <p>อนึ่ง การปรับปรุงถ้อยคำว่า “ต่างประเทศ” ตามข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญฯ นั้น จะต้องตราเป็นพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ซึ่งต้องเป็นไปตามนโยบายของกระทรวงการคลัง และต้องศึกษาร่วมกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อความรอบคอบในการปรับปรุงดังกล่าว</p>
<p>๒. กรมสรรพากรควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ในการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มให้มีความชัดเจนและง่ายต่อการใช้งาน รวมทั้งต้องประชาสัมพันธ์เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจ ให้แก่ผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้องได้รับทราบอย่างทั่วถึง</p>	<p>กรมสรรพากรจะกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเพื่อกำหนดกระบวนการทางอิเล็กทรอนิกส์ในการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ชัดเจนและง่ายต่อการใช้งาน โดยออกกฎกระทรวงและประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงจัดทำระบบเพื่อรองรับการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มที่สะดวกและง่ายต่อการใช้งานของผู้ประกอบการและประชาสัมพันธ์อย่างทั่วถึงเพื่อสร้างการรับรู้และความเข้าใจให้แก่ผู้ประกอบการและประชาชนทั่วไป</p>

ข้อสังเกต	ผลการพิจารณา
๓. สำหรับการจัดเก็บภาษีนำเข้าสินค้าจากต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาปรับปรุง ควรเร่งรัดให้มีผลในทางปฏิบัติโดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อสร้างความเป็นธรรมให้แก่ผู้ประกอบการทั้งในประเทศและต่างประเทศ	กรมศุลกากรอยู่ระหว่างการพิจารณาศึกษา แนวทางการจัดเก็บภาษีดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

กองวิชาการแผนภาษี

โทร. ๐ ๒๒๓๒ ๘๐๘๐ , 8033 มิ/พี/ธน

โทรสาร ๐ ๒๖๑๗ ๓๖๔๓