

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อภาษาไทย	(1)
บทคัดย่อภาษาอังกฤษ	(2)
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหาการวิจัย	1
1.2 วัตถุประสงค์การวิจัย	8
1.3 สมมติฐานการวิจัย	8
1.4 ขอบเขตการวิจัย	9
1.5 ระเบียบวิธีวิจัย	9
1.5.1 วิธีการดำเนินการวิจัย	9
1.5.2 เครื่องมือวิจัย	10
1.5.3 การวิเคราะห์ข้อมูล	10
1.5.4 การตรวจสอบคุณภาพเครื่องมือวิจัย	10
1.5.4 การขอจริยธรรมการวิจัยในมนุษย์	11
1.6 นิยามศัพท์/นิยามศัพท์เชิงปฏิบัติการ	11
1.7 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	11
บทที่ 2 แนวความคิด หลักการทั่วไปเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม และการเก็บภาษีจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	13
2.1 ภาษีมูลค่าเพิ่ม	13
2.1.1 แนวคิดและหลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	13
2.1.2 หลักการภาษีอากรที่ติดกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	15
2.2 การพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	17
2.2.1 ความหมายของการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	17
2.2.2 ประเภทของการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	19
2.2.3 ลักษณะของการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	20
2.2.4 วิวัฒนาการของการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	20

2.2.5 ผู้ที่มีบทบาทสำคัญในการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	21
2.2.6 สถานการณ์และมูลค่าการเติบโตของการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	22
2.2.7 การเก็บภาษีจากการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์	26
บทที่ 3 หลักกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศของต่างประเทศ	28
3.1 หลักกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศตามแนวทางของ OECD	28
3.1.1 ลักษณะเฉพาะของภาษีมูลค่าเพิ่มตามแนวทางของ OECD	29
3.1.2 หลักความเป็นกลางของภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการค้าระหว่างประเทศ	32
3.1.3 การกำหนดสถานที่จัดเก็บภาษีจากการให้บริการและการขายสินค้า ที่ไม่มีรูปร่างระหว่างประเทศ	35
3.1.4 คุณลักษณะสำคัญของการจดทะเบียนและหลักเกณฑ์ทางปฏิบัติ ที่ไม่ซับซ้อนสำหรับผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ	36
3.1.5 ความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อรองรับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีให้ผู้ให้บริการไม่อยู่ในประเทศที่จัดเก็บภาษี	38
3.2 หลักกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีสินค้าและบริการจากการให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศตามแนวทางของประเทศออสเตรเลีย	39
3.2.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษี	40
3.2.2 กิจกรรมที่อยู่ในบังคับของกฎหมายภาษีสินค้าและบริการสำหรับ การให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ	41
3.2.3 อัตราภาษี	42
3.2.4 เงื่อนไขสำหรับการเสียภาษีสินค้าและบริการ	43
3.2.5 การจดทะเบียน	44
3.2.6 มาตรการในกรณีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการชำระ หรือนำส่งภาษีสินค้าและบริการ	45
3.3 หลักกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีสินค้าและบริการจากการให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศตามแนวทางของสาธารณรัฐสิงคโปร์	46
3.3.1 มีหน้าที่เสียภาษี	48
3.3.2 กิจกรรมที่อยู่ในบังคับของกฎหมายภาษีสินค้าและบริการสำหรับ การให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ	48
3.3.3 อัตราภาษี	51

3.3.4	เงื่อนไขสำหรับการเสียภาษีสินค้าและบริการ	51
3.3.5	การจดทะเบียน	51
3.3.6	มาตรการในกรณีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการชำระ หรือนำส่งภาษีสินค้าและบริการ	53
บทที่ 4	หลักกฎหมายว่าด้วยการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศของประเทศไทย	56
4.1	หลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย	56
4.1.1	กิจการที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	56
4.1.2	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	59
4.1.3	อัตราภาษี	61
4.1.4	การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	62
4.1.5	มาตรการในกรณีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการชำระ หรือนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม	62
4.2	หลักกฎหมายว่าด้วยจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จากต่างประเทศของประเทศไทย	63
4.2.1	พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564	64
4.2.2	กฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	72
4.2.3	มาตรการในกรณีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการชำระหรือนำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ	75
บทที่ 5	บทวิเคราะห์เปรียบเทียบประเด็นปัญหาจากพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติม ประมวล รัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 เพื่อจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการให้บริการทาง อิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศ	77
5.1	คำนิยามของคำว่า “บริการทางอิเล็กทรอนิกส์”	77
5.2	การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับผู้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จาก ต่างประเทศของประเทศไทย	89
5.3	มาตรการในกรณีไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม	94
5.4	ผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย	99

บทที่ 6 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	102
6.1 บทสรุป	102
6.2 ข้อเสนอแนะ	105
6.2.1 ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและกฎหมาย	105
6.2.2 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ	106
บรรณานุกรม	107
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ก ใบรับรองจริยธรรมการวิจัย	113
ภาคผนวก ข ข้อมูลการสัมภาษณ์เชิงลึก	115
ภาคผนวก ค เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลสัมภาษณ์	117
ภาคผนวก ง หนังสือแสดงเจตนายินยอมเข้าร่วมการวิจัย	120
ภาคผนวก จ คำถามสัมภาษณ์เชิงลึกกลุ่มตัวอย่างภาคีรัฐ	122
ภาคผนวก ฉ คำถามสัมภาษณ์เชิงลึกกลุ่มตัวอย่างภาคีวิชาการ	124
ภาคผนวก ช คำถามสัมภาษณ์เชิงลึกกลุ่มตัวอย่างภาคีเอกชน	126
ประวัติผู้วิจัย	128

