



泰国新电子服务税法对企业的影响

在几乎所有的经济领域，科技的发展速度都快于法律。有自信的科技公司将通过充分利用其新开发的能力，往往可以享受几年相对不受监管的成功，然后立法者们才会开始努力重新稳定竞争环境。这一监管过程目前正在泰国的电子服务行业上演，新实施的税法将影响外国服务提供商及其个人和中小企业客户。

泰国新电子服务税法已酝酿多年，旨在纠正市场中的不公平优势。在该法实施前，泰国的电子服务用户必须代表电子服务企业向税务局缴纳增值税，并且没有规定企业必须缴纳增值税、进行增值税登记或因不遵守增值税义务而受到任何惩罚，因此，这类电子服务用户相对于同一行业定期征税的泰国公司具有竞争优势。根据《税法修正案》（第 53 号）（2021）所规定的电子服务税法（“电子服务税法”），由税务局详细规定

(<https://www.rd.go.th/fileadmin/download/eService.pdf>)，旨在将外国和国内电子服务提供商置于平等的纳税地位。

本质上，电子服务税法要求外国电子服务企业为它们向泰国客户提供的服务缴纳增值税。然而，其中有一些重要的警告——了解电子服务税法实际上如何运作的，以及其影响如何在现实中发挥作用，这是值得仔细研究的。

▼ 电子服务税法如何运作

泰国电子服务税法全文于 2021 年 2 月 10 日在《皇家公报》（Royal Gazette）上公布，并于几个月后的 2021 年 9 月 1 日开始实施。尽

2022 年 3 月

Get in touch

Mayuree Sapsutthiporn
Partner
mayuree.s@kap.co.th

Saravut Krailadsiri
Partner
saravut.k@kap.co.th

Nutthar Hongchutchaval
Associate
nutthar.h@kap.co.th

Sasipailin Chaisechotes
Associate
sasipailin.c@kap.co.th



Kudun and Partners

23rd Floor, Unit C and F, Gaysorn
Tower 127, Ratchadamri Road,
Lumpini, Pathumwan
Bangkok, 10330, Thailand
kap@kap.co.th

管其他东南亚国家在近几年中也采取了类似的措施，但泰国新法的基本灵感可以从经济合作与发展组织(Organisation for Economic Cooperation and Development, 简称“经合组织”)提出的数字服务税中找到。

电子服务税法针对的是每年在泰国境内提供电子服务年收入超过 180 万泰铢的外国电子服务运营商和电子平台。这类公司今后必须在泰国注册增值税，提交增值税申报表，并在提供这些服务时支付标准增值税税率。值得注意的是，泰国增值税税率（通常为 10%）已降至 7%，并且这一较低的标准税率将保持到 2023 年 9 月 30 日。

泰国电子服务税法是加强跨境互联网服务监管的趋势的一部分。迄今为止，已有 60 多个国家开始对外国企业提供的电子服务征收增值税。在泰国，和其他国家一样，受影响的电子服务包括广告、在线购物和预订平台、音乐和视频流、视频游戏和其他类型的应用程序。

根据财政部的数据，超过 60 多家外国电子服务提供商已经通过税务局建立的新的简化增值税征收系统进行了注册。仅在实施的第一年，电子服务税法预计就能为政府带来 50 亿泰铢的额外收入，在需要时提供急需的资金。

▼ 适用新规则

税务局将电子服务定义为“通过互联网或任何其他电子网络提供的包括无形资产在内的服务，其性质使得在缺乏信息技术的情况下，其服务本质上是自动实现的且无法保证”。

电子平台被定义为“许多服务提供商用于向服务接受者提供电子服务的市场、渠道或任何其他程序”。正如税务局所强调的，电子平台作为服务提供商和服务接受者之间的中介，为服务交易提供便利。该电子平台的形式可以是网站、移动应用程序或其他形式。

在大多数方面，电子服务和电子平台在新税法下被一视同仁。然而，有一个区别特别值得注意。根据电子服务税法规定，如果服务提供商通过具有从提供服务、收取服务款项到提供服务的连续流程

About Us

Tax Practice Group

Businesses often need proper tax planning and an efficient structure to sustain and enjoy long-term success. Our main goal is to provide a “one-stop service” where we can seamlessly connect with other practice to provide the most appropriate advice to our clients.

We have extensive experience in tax issues related to M&A, restructuring and wealth management especially when clients are faced with new business models, IPOs, as well as buying or selling assets to ensure tax mitigation and optimization. We conduct due diligence to determine whether or not tax planning is possible or required. This involves sharing specific tax privileges that our clients may or may not know they qualify for.

Our clients extend to a wide spectrum of segments; corporations, family businesses, and high net worth individual / ultra-high net worth individual, who we believe requires attentive services and a responsive team, a value we strive and are known for.

的平台提供电子服务，外国或非居民电子平台运营商将有责任代非居民电子服务提供商缴纳增值税。

综上所述，如果泰国用户就电子服务向非居民提供者付款，电子服务税法项下的增值税影响如下：

- (1) 电子服务用户是增值税注册人，将代缴增值税；及
- (2) 电子服务用户不是增值税注册人，无论其为法人或自然人，非居民提供者将代缴增值税。

因此，非居民提供者应在其交易流程中识别电子服务用户的增值税注册人身份，以确定与电子服务费用或报酬相关的适用的泰国增值税。

违反电子服务税法可能会导致两倍于应缴增值税的税务罚款和每月按应缴增值税的 1.5%征收的附加税。然而，附加税将以应缴增值税的金额为上限。

除税务罚款和附加税外，还可能面临刑事指控，即最高七年的监禁和/或最高 200,000 泰铢的罚款，或两者皆有一取决于犯罪情形。

▼对中小企业的影晌

重要的是，电子服务税法免除了未注册增值税的客户为电子服务提供商代缴增值税的义务。已注册的客户必须像往常一样代表电子服务提供商提交增值税申报表和缴纳增值税，纳税后，他们可以在其增值税月度计算中申报进项税抵扣。

泰国中小企业在电子服务税法下的体验可能喜忧参半。由于其电子服务和电子平台提供商面临新的增值税要求，这些成本可能大部分或全部被添加到每项服务的成本中，因为许多在线卖家并未注册增值税。据估计，中小企业目前每年在在线广告上的支出约为 100 亿泰铢，这些和其他服务成本的增加可能会带来真正的不便。

受影响的企业应该了解此一新税法的复杂性，以便在履行其对税务局的义务时做出相应地调整。泰国鲲鹏律师事务所（Kudun and Partners）的税法专家在这一领域拥有最新的专业知识及经验，可以领导您解决所有相关问题。

声明：本文系 Kudunand Partners 律师事务所原创，如需转载，请注明来源。以上信息仅供一般性参考，不应视为针对特定事务的法律意见或依据。