

# Tax Newsletter, Issue no. 02/2021

## 关于数字服务税可能存在的问题

### 本期重点提示：

- **关于数字服务税可能引起的问题**
- **2021年1月至4月的税务发展**

《数字服务税法》于2021年2月11日生效。根据该法律从2021年9月1日起海外数字服务供应商或电子平台运营商的收入将要缴纳相应增值税。数字服务供应商和电子平台对于在泰国使用电子服务而产生的收入，将被要求进行注册并支付7%的增值税。

相应的从属法律将会颁布来说明细节和如何实施，但是在等待的同时，我们可以预见以下问题：

1. “电子服务”的定义：修订后的收入法规将电子服务定义为通过互联网网络提供的服务（包括无形资产）。但是，通过互联网交付的无形资产的范围并不明确。例如，电子服务是否包括利用加密货币或电子密匙进行的数字资产交易。对使用实物服务的权利进行电子转让也不明确以及该权利是否属于电子服务范围。由于这些服务的复杂性，需要明确定义，以便正确执行。

2. 定位明确：当在泰国使用服务时，法律才生效，但是在某些情况下，可能很难通过服务的定位来确定法规的含义。例如，泰国人可以通过住宿平台预订酒店，并且整个在线预订和付款都发生在泰国，而预订的酒店却在美国，反之亦然。在这种情况下，

目前尚不清楚这些交易是否会被视为在泰国使用的服务，并因此要缴纳增值税。因此，定位确定是需要进一步详细说明的关键要素之一。

3. 注册渠道和付款方式：如果提供在泰国使用电子服务的非居民电子服务供应商或非居民电子平台的年收入超过180万泰铢，则需要在税务局注册并通过税务局在线系统缴纳增值税。如果非居民电子服务供应商同时向其客户直接提供服务且通过电子平台提供服务，则可能会出现一个问题，是否他们可以选择一起支付相关服务的增值税，包括通过电子平台方式提供的或增值税需要由非居民电子服务供应商和电子平台供应商根据服务渠道分别支付。
4. 增值税误缴：在任何情况下，如增值税缴纳用户由于信用卡操作失误而多付了费用，目前尚不清楚增值税注册人如何追回多付的金额。税务局应说明是否允许抵销来减轻纳税人的税负。如果不，纳税注册人需要向税务局申请退款，这将导致税务审计。获得退款的时间比抵销多付税款的时间要长。退税流程的指南需要进一步详细说明。

与数字服务税有关的其他问题还有，例如使用的汇率，付款方式等。

从属法律法规还未宣布，发布时的观点可能会有所不同。由于该法规是最新法律且尚未生效，因此我

们将继续观察其产生的影响和实施情况。

## 税务发展动向（2021 年 1 月至 4 月）

### 向商务发展部申请税务电子申报

税务局在 2021 年 1 月 18 日发布了通知，使企业实体可以根据法规中规定的申请表，通过商务发展部的网站在线提交纳税申报表和缴纳税费。但需向税务局提出请求。

税务部门的官员在企业确认并接受了通过商务发展部在线提交纳税申报表和纳税的协议后，会将用户名和密码提供给公司实体。

此通知将从 2021 年 2 月 1 日起生效

### 提醒 - 税务减免提交给税务局相关文件的截止日期

皇家法令第 710 号授予法人实体 100% 的额外费用减免，用于投资自动化系统下的机械或与计算机程序相连的机械，相关详细信息，请参考我们 2020 年第 3 期的税务新知。

根据税务局第 391 号通知，计划享受上述税务优惠措施的法人实体必须符合以下条件：要求在 2021 年 5 月 31 日前，通过税务局网站在线递交投资项目和付款计划说明。

### 以下规章细则已包含在我们较早的税收洞察 Tax Insights 中

- 内阁批准关于坏账核销税务处理的标准和条件的修订（税务洞察 No. 1/2021）
- 关于网上申报纸质和电子文件印花税的延期新规（税务洞察 No. 2/2021）
- 疫情期间再次降低社保缴费额（税务洞察 No. 3/2021）
- 疫情期间的最新税务减免措施（税务洞察 No. 4/2021）
- 关于转让定价调整的详细规定（税务洞察 No. 5/2021）
- 关于强制在线提交转让定价披露表（税务洞察 No. 6/2021）
- 疫情期间税负降低及在线申报截止日期递延（税务洞察 No. 7/2021）
- 关于数字服务税法的颁布（税务洞察 No. 8/2021）

- 关于菲律宾将对泰国产品征收报复性关税（税务洞察 No. 9/2021）
- 关于疫情期间社保缴费额的调整（税务洞察 No. 10/2021）
- 疫情期间泰国海关的最新措施（税务洞察 No. 11/2021）
- 税务坏账核销的最新要求（税务洞察 No. 12/2021）

# Contact us

## 税务并购/咨询

- Paul B.A. Stitt, Partner ext. 1119
- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303
- Orawan Phanitpojjamarn, Associate Partner ext. 1017

## 公司税申报与策略

- Somsak Anakkasela, Partner ext. 1253
- Sudarat Isarakul, Partner ext. 1024

## 间接税/商务外包服务

- Somsak Anakkasela, Partner ext. 1253

## 税务纠纷解决方案

- Niphan Srisukhumbowornchai, Partner ext. 1435
- Ornjira Tangwongyodying, Partner ext. 1118
- Sudarat Isarakul, Partner ext. 1024

## 日本业务部

- Atsushi Uozumi, Partner ext. 1157

## 中国业务部

- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303

## 关税

- Paul Sumner, Partner ext. 1305

## 税务构架咨询

- Paul B.A. Stitt, Partner ext. 1119
- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303
- Orawan Phanitpojjamarn, Associate Partner ext. 1017

## 转让定价

- Peerapat Posyanonda, Partner ext. 1220
- Janaiporn Khantasomboon, Partner ext. 1437
- Niphan Srisukhumbowornchai, Partner ext. 1435
- Ornjira Tangwongyodying, Partner ext. 1118
- Panachai Anontanut, Associate Partner ext. 1295

## 金融业税务服务

- Orawan Fongasira, Partner ext. 1302

## 法律服务/BOI 服务

- Somboon Weerawutiwong, Lead Partner ext. 1247
- Vunnipa Ruamrangsri, Partner ext. 1284

## 美国税务服务

- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303

## 国际雇佣服务

- Jiraporn Chongkamanont, Partner ext. 1189

15th Floor Bangkok City Tower, 179/74-80 South Sathorn Road, Bangkok 10120

Tel: +66 (0) 2844 1000

Fax: +66 (0) 2286 6666

Website: <http://www.pwc.com/th>

## 总编:

- **Paul Stitt, Partner ext. 1119**  
E-mail: paul.stitt@pwc.com

## 中文服务

- 汪元卿, 中国业务部经理  
E-mail: yuanqing.wang@pwc.com

 © 2021 PricewaterhouseCoopers Legal & Tax Consultants Ltd., PwC International Assignment Services (Thailand) Ltd. and PricewaterhouseCoopers WMS Bangkok Ltd. All rights reserved. PwC refers to the Thailand member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 155 countries with over 284,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com](http://www.pwc.com).

