



รายงาน  
ของ  
คณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ  
ด้านการสื่อสารมวลชน  
สภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ

เรื่อง “ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการปฏิรูปด้านช่องทาง  
การประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์  
ที่อยู่ในประเทศและต่างประเทศ”

๔/๗ สปท.

สำนักกรรมการ ๑  
สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร  
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ

(สำเนา)

ที่ (สปท) ๑๖๖๔/๒๕๕๙

สภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ  
ถนนอุทองใน เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานของคณะกรรมการการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านการสื่อสารมวลชน

กราบเรียน ประธานสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของคณะกรรมการดังกล่าวข้างต้น จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ประชุมสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ ครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ วันอังคารที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ได้มีมติตั้งคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน นั้น ซึ่งกรรมการคณะนี้ ประกอบด้วย

- |                                  |                         |
|----------------------------------|-------------------------|
| ๑. พลอากาศเอก คณิต สุวรรณเนตร    | ประธานกรรมการ           |
| ๒. พลตำรวจตรี พิสิทธิ์ เปาอินทร์ | รองประธานกรรมการ        |
| ๓. นางประภา เทตระกุล ศรีนวนนิต   | รองประธานกรรมการ        |
| ๔. พลเอก ภิญโญ แก้วปลั่ง         | ที่ปรึกษากรรมการ        |
| ๕. ร้อยเอกประยุทธ์ เสาวคนธ์      | ที่ปรึกษากรรมการ        |
| ๖. พลเรือเอก ยุทธนา เกิดด้วยบุญ  | กรรมการ                 |
| ๗. นายเพิ่มพงษ์ เขาวลิต          | กรรมการ                 |
| ๘. นายสุรัชย์ ดนัยตั้งตระกูล     | โฆษกกรรมการ             |
| ๙. นายอภิชาติ จงสกุล             | โฆษกกรรมการ             |
| ๑๐. นางเมธินี เทพมณี             | เลขานุการกรรมการ        |
| ๑๑. นางสาวรอยทิพย์ ไตรสุทธิ      | ผู้ช่วยเลขานุการกรรมการ |

และที่ประชุมสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ ครั้งที่ ๒๑/๒๕๕๙ วันจันทร์ที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ได้มีมติแต่งตั้ง นางจุไรรัตน์ จุลจักรวัฒน์ เป็นกรรมการ ในคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน

บัดนี้ คณะกรรมการได้พิจารณาศึกษา รายงานเรื่อง “ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการปฏิรูป ด้านช่องทางการประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ที่อยู่ในประเทศและต่างประเทศ” ตามแผนการปฏิรูป ของคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน เสร็จแล้ว

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอที่ประชุมสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศพิจารณา และหากสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศเห็นชอบ ขอให้โปรดส่งรายงานไปยังคณะรัฐมนตรี เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

(ลงชื่อ) พลอากาศเอก คณิต สุวรรณเนตร

(คณิต สุวรรณเนตร)

ประธานกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ  
ด้านการสื่อสารมวลชน

สำนักกรรมการ ๑

กลุ่มงานคณะกรรมการการพาณิชย์และทรัพย์สินทางปัญญา

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๔ ๒๖๗๔-๕

โทรสาร ๐ ๒๒๔๔ ๒๖๘๒

สำเนาถูกต้อง



(นางนงนุช เศรษฐบุตร)

ผู้อำนวยการสำนักกรรมการ ๑

ญาณกาญจน์/ร่าง

โสฬส/พิมพ์

พัชรี/ตรวจ

## สารบัญ

### รายงานของคณะกรรมการวิชาการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน เรื่อง “ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการปฏิรูปด้านช่องทางการประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ ที่อยู่ในประเทศและต่างประเทศ”

๑. แผนการปฏิรูป	๒
๒. วิธีการปฏิรูป	๓
๓. กำหนดเวลาการปฏิรูป	๓
๔. แหล่งที่มาของงบประมาณ	๔
๕. หน่วยงานที่รับผิดชอบ	๔
๖. ข้อเสนอแนะ	๔
๗. ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ	๕
๘. ภาคผนวก	
ก. รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรคของผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต	๑๙
ข. รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรคของ บริษัท Line (Thailand) , บริษัท Google	๒๔
ค. ข้อเสนอแนะการปรับปรุงภาษี	
- ข้อเสนอปรับปรุงภาษีสรรพสามิต สำหรับธุรกรรมดิจิทัล โดยผู้ประกอบการต่างประเทศ	๓๘
- Tax Trends 2016 and Beyond ความท้าทายภายใต้ยุคดิจิทัล	๔๑
ง. ประมวลรัษฎากร	๖๐
จ. สรุปตัวอย่างมาตรการทางภาษีของต่างประเทศ	๘๐
ฉ. Caching Server	๘๖

รายงาน  
ของคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน  
เรื่อง “ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการปฏิรูปด้านช่องทางการประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์  
ที่อยู่ในประเทศและต่างประเทศ”

๑. แผนการปฏิรูป

การแก้ไขปัญหาการใช้สื่อออนไลน์ในทางไม่เหมาะสมนั้น คณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน ได้กำหนดกรอบการปฏิรูปไว้ ๔ ด้าน และสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศได้พิจารณาให้ความเห็นชอบแล้ว ๒ เรื่อง คือ ข้อสังเกตในการแก้ไขร่างพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ซึ่งขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของคณะกรรมการวิสามัญของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ กับ รายงานผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการปฏิรูปหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ในการกำกับดูแลสื่อออนไลน์ ส่วนการปฏิรูปในลำดับถัดมาคือการประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ทั้งในและต่างประเทศ ซึ่งมีความสำคัญอย่างยิ่ง เพราะการแก้ไขปัญหาสื่อออนไลน์ไม่อาจใช้มาตรการทางด้านกฎหมาย หรือใช้มาตรการทางบังคับ เพียงด้านเดียว แต่จำเป็นต้องอาศัยการประสานความร่วมมือจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยเฉพาะผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ เพื่อให้การแก้ไขปัญหามีความรวดเร็วและได้รับประโยชน์จากทุกฝ่าย นอกจากนี้ยังต้องพิจารณาขีดความสามารถด้านเทคโนโลยีที่นำมาใช้ในการบริหารจัดการการให้บริการอินเทอร์เน็ต การกำกับดูแล การเฝ้าระวัง และการแก้ไขปัญหาในกรณีการร้องขอจากหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายด้วย

สภาพปัญหา

จากการที่สื่อออนไลน์ในด้านโซเชียลมีเดีย (Social Media) ถูกนำมาใช้งานในทางที่ไม่เหมาะสม ซึ่งเป็นปัญหาและส่งผลกระทบต่อสภาพสังคมไทยอย่างที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อน โดยเฉพาะหลังสถานการณ์ความขัดแย้งทางการเมืองในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นมา สื่อโซเชียลมีเดียทั้งในและต่างประเทศได้ถูกนำมาใช้เพื่อเป้าหมายทางการเมืองและการล่อลวงละเมิดสถาบันหลักของประเทศอย่างรุนแรง และมีแนวโน้มที่จะขยายตัวมากขึ้น ทำให้เกิดปัญหาในหลายกรณีดังนี้

๑. เกิดปัญหาการประสานขอความร่วมมือจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศโดยเฉพาะเครือข่าย เฟสบุ๊ค ยูทูบ และ ไลน์ เนื่องจากอยู่นอกเขตอำนาจบังคับใช้กฎหมายไทย ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเหล่านี้ให้ความร่วมมือในการถอด หรือลบเนื้อหา หรือคลิปที่ไม่เหมาะสมมีจำนวนน้อยมากและยังใช้เวลาในการดำเนินการล่าช้านานหลายเดือน ทั้งยังไม่เปิดเผยข้อมูลของผู้ใช้บริการที่กระทำผิดกฎหมาย โดยอ้างเรื่องสิทธิเสรีภาพในการแสดงความคิดเห็นและความคุ้มครองทางกฎหมาย

๒. ไม่มีระบบระงับการแพร่หลายเนื้อหาที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย (การปิดกั้น) ที่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ขาดศูนย์ข้อมูลกลางที่ใช้บริหารจัดการคำสั่งศาลที่ให้ระงับการแพร่หลาย ทำให้เกิดปัญหาในการส่งคำสั่งศาลที่ให้ระงับการแพร่หลายไปยังผู้ให้บริการ ISP เกิดปัญหาบัญชีรายชื่อตามคำสั่งศาลที่ให้ระงับการแพร่หลายไม่ตรงกันหรือไม่เท่ากัน และผู้ให้บริการ ISP ต้องใช้เวลาในการดำเนินการไม่ทันต่อการระงับยับยั้งการแพร่หลายของเนื้อหาที่ไม่เหมาะสมและผิดกฎหมายได้ทันต่อสถานการณ์

๓. ประเทศไทยยังไม่มีการใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ซึ่งเป็นแนวทางสำคัญที่หลายประเทศพิจารณาที่จะนำมาใช้ เพื่อกดดันผู้ให้บริการสื่อออนไลน์หันมาให้ความร่วมมือให้มากขึ้น แม้หน่วยงานที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการเก็บภาษีจะนำมาตรการนี้มาพิจารณา แต่ยังคงอยู่ในขั้นตอน

การศึกษาและต้องใช้เวลาอีกนาน ขณะที่ประเทศในยุโรปได้เริ่มใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศแล้ว เพราะเห็นว่าเป็นการเข้ามาหากำไรในประเทศเกินควรและหลบเลี่ยงการเสียภาษี ความล่าช้าในการดำเนินการเรื่องนี้ทำให้ประเทศต้องสูญเสียรายได้ในแต่ละปีมีมูลค่ามหาศาล และไม่เป็นธรรมกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ในประเทศที่ต้องเสียภาษีตามกฎหมาย

## ๒. วิธีการปฏิรูป

คณะกรรมการฯ ได้รวบรวมข้อมูลจากผลการศึกษาของบุคคล กลุ่มหรือองค์กรต่าง ๆ ที่ได้เผยแพร่ข้อมูลไว้ เพื่อนำมาศึกษาเปรียบเทียบหรือเป็นแนวทางที่จะนำมาใช้เป็นวิธีการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านช่องทางประสานงานกับผู้ให้บริการทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยมีกรอบการดำเนินงาน ดังนี้

๑. พิจารณาศึกษาถึงแนวทางหรือการสร้างช่องทางประสานงานกับผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์โดยตรง หรือการใช้เครือข่ายกลไกภาครัฐและเอกชน รวมถึงเครือข่ายภาคประชาชน เพื่อช่วยในการแก้ไขปัญหาสื่อออนไลน์ โดยเชิญผู้เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลกับคณะกรรมการฯ เพื่อให้เกิดการขับเคลื่อนการปฏิรูปสื่อออนไลน์ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากยิ่งขึ้น และนำผลการศึกษาไปเสนอแนะกับหน่วยงานที่มีอำนาจหน้าที่นำไปพิจารณาดำเนินการ

๒. พิจารณาศึกษาระบบการระงับการแพร่หลายข้อมูลที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย ซึ่งมีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีระบบศูนย์ข้อมูลกลางในการบริหารจัดการคำสั่งศาลที่ให้ระงับการแพร่หลาย ซึ่งผู้ที่เกี่ยวข้อง อาทิ พนักงานเจ้าหน้าที่ ผู้ให้บริการ ISP สามารถเข้าถึงและเชื่อมโยงกันได้ในทุกพื้นที่ เพื่อที่จะระงับการแพร่หลายข้อมูลที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมายให้ทันต่อการแก้ไขสถานการณ์

๓. พิจารณาศึกษาเกี่ยวกับมาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ เพื่อส่งผลให้ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ หันมาให้ความร่วมมือกับทางการมากยิ่งขึ้น ขณะเดียวกันเป็นช่องทางการหารายได้เข้าประเทศ เพราะที่ผ่านมาประเทศได้สูญเสียรายได้จำนวนมากจากการถูกเอาเปรียบจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศที่มีวิธีการเข้ามาหารายได้และเลี่ยงการเสียภาษี

## ๓. กำหนดเวลาการปฏิรูป

ระยะที่ ๑ ภายใน ๘ เดือน (๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙) “เสนอรายงานผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการปฏิรูปด้านช่องทางประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ ที่อยู่ในประเทศและต่างประเทศ” ต่อสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ

ระยะที่ ๒ ภายใน ๕ เดือน (๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙)

๒.๑ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

ให้มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลกลางในการประสานงานระหว่างพนักงานเจ้าหน้าที่และผู้ให้บริการ ISP ในการระงับการเผยแพร่ข้อมูลคอมพิวเตอร์ที่มีการกระทำผิดกฎหมายและไม่เหมาะสม

๒.๒ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ - พฤษภาคม ๒๕๖๐

ให้มีวิธีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและเกิดผลสัมฤทธิ์ที่เป็นระบบแบบครบวงจร โดยกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นผู้รับผิดชอบ

ระยะที่ ๓ ภายใน ๙ เดือน (๑ กันยายน ๒๕๕๙ - พฤษภาคม ๒๕๖๐)

ติดตามและประสานความร่วมมือกันทั้งภาครัฐ ภาคธุรกิจ และภาคประชาชน ให้เกิดลักษณะประชารัฐตามแนวทางนโยบายของรัฐบาล

**๔. แหล่งที่มาของงบประมาณ**

๑. กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ทก.)
๒. สำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ (กสทช.)
๓. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (กองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี / บก.ปอท.)
๔. กระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร)

**๕. หน่วยงานที่รับผิดชอบ/หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง**

๑. กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
๒. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (กองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี)
๓. สำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (สรอ.) องค์การมหาชน
๔. สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) องค์การมหาชน
๕. กระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร)
๖. ธนาคารแห่งประเทศไทย
๗. ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต (ISP)
๘. ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ในประเทศไทย
๙. ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ

**๖. ข้อเสนอแนะ**

๑. เสนอรายงานผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการปฏิรูปด้านช่องทางการประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ ที่อยู่ในประเทศและต่างประเทศ เพื่อขอความเห็นชอบจากสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ และคณะรัฐมนตรี เพื่อส่งไปให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป
๒. มีการติดตามและประสานงานกับกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้เตรียมดำเนินการจัดทำระบบการระงับการแพร่หลายข้อมูลที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย เพื่อให้มีศูนย์ข้อมูลกลางเพื่อใช้บริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของผู้ที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ เพื่อให้คำสั่งศาลในการระงับการแพร่หลาย ถูกนำไปปฏิบัติอย่างทันที่ต่อการแก้ไขสถานการณ์
๓. มีการติดตามและประสานงานกับกระทรวงการคลัง โดยเฉพาะกรมสรรพากร หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศให้เกิดผลโดยเร็วภายในระยะเวลากรอบการปฏิรูปประเทศ

## ๗. ผลการศึกษา

คณะกรรมการวิชาการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน ได้พิจารณาศึกษาถึงแนวทางและวิธีการปฏิรูป ได้ข้อมูลและสรุปผลการศึกษา ดังนี้

### ๑. ปัญหาการประสานขอความร่วมมือกับผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์

๑.๑ การรวบรวมข้อมูลและร่วมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นจากหน่วยงานภาครัฐซึ่งมีส่วนเกี่ยวข้องในการประสานงานกับสื่อออนไลน์ต่างประเทศ มีข้อมูลดังนี้

๑.๑.๑ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ทก.) มีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประสานงานกับผู้ให้บริการได้แก่ สำนักป้องกันและปราบปรามการกระทำความผิดทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (ปท.) และสำนักกฎหมาย ซึ่งมีอำนาจและหน้าที่ในการขอข้อมูลจากรายการคอมพิวเตอร์จากผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต (ISP) ดำเนินการขออำนาจศาลในการปิดกั้นเว็บไซต์หรือ URL ที่ไม่เหมาะสม และการส่งรายชื่อเว็บไซต์หรือ URL ที่จะต้องปิดกั้นตามอำนาจศาล ให้ผู้ให้บริการ ISP ในไทยดำเนินการปิดกั้น รวมทั้งมีการประสานขอความร่วมมือกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ เนื่องจากเป็น Contact Point อย่างเป็นทางการ แต่ไม่ได้รับความร่วมมือเท่าที่ควร

๑.๑.๒ กองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี (บก.ปอท.) เป็นหน่วยงานที่เป็นกลไกหลักในด้านการปราบปรามการกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ มีการประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศซึ่งได้รับความร่วมมือน้อยมาก โดยผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศยอมลบเนื้อหาและคลิปที่ไม่เหมาะสมในจำนวนน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนที่ร้องขอไป และไม่ให้ข้อมูลผู้ให้บริการเนื่องจากถือว่าเป็นการละเมิดสิทธิส่วนบุคคลตามกฎหมายรัฐธรรมนูญของประเทศนั้น

๑.๑.๓ สำนักงานรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) ในสังกัดกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารซึ่งมีบทบาทหน้าที่พัฒนาและบูรณาการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของภาครัฐเพื่อพัฒนารัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีบุคลากรและผู้เชี่ยวชาญทางด้านสารสนเทศเป็นจำนวนมาก และเป็นหน่วยงานหลักที่ให้บริการ cloud computing แก่ภาครัฐ ดังนั้น รัฐบาลสามารถใช้เป็นกลไก ยุทธศาสตร์ของประเทศเพื่อยกระดับระบบบริหารจัดการและบริการภาครัฐสู่ประชาชน โดยเสนอแนะและนำนโยบายของรัฐบาลไปปฏิบัติตามแผนยุทธศาสตร์แผนแม่บท และแผนปฏิบัติการส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในทุกภาคส่วนเพื่อการพัฒนาประเทศในด้านต่างๆ อย่างทั่วถึงและมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังสามารถใช้เป็นหน่วยงานที่สนับสนุนและส่งเสริมการดำเนินงานทางด้านประสานงาน การรับมือต่อเหตุการณ์ต่างๆ ทางด้านสารสนเทศแก่หน่วยงานภาครัฐได้

๑.๑.๔ สำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (องค์การมหาชน) ในสังกัดกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ซึ่งตามภารกิจมีหน้าที่ในการพัฒนาส่งเสริมและสนับสนุนการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศให้มีความน่าเชื่อถือ สร้างโอกาสและความเท่าเทียมกันในทุกคนโดยมี ThaiCERT (Thailand Computer Emergency Response Team) ในสำนักความมั่นคงปลอดภัย ทำหน้าที่ประสานงานความร่วมมือกับองค์กร CERT (Computer Emergency Response Team) ในต่างประเทศ ซึ่งเป็นองค์กรดูแลด้านการรักษาความปลอดภัยสารสนเทศ ซึ่งอาจช่วยประสานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศและ ThaiCERT ยังรับผิดชอบในการสร้างกลไกการรับมือ และขยายการรับรู้ด้านการป้องกันภัยคุกคามไซเบอร์ให้แก่หน่วยงานรัฐ

๑.๑.๕ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง อยู่ระหว่างศึกษาและหาช่องทางในการเก็บภาษีจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศที่เข้ามาตั้งสำนักงานในไทย เช่น เฟสบุ๊ก ยูทูบ แต่ยังไม่มีความชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการที่จัดเก็บภาษีได้ เนื่องจากประมวลรัษฎากรไม่เปิดช่องให้ ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้ส่งผู้แทนมาร่วมในการศึกษาและหาช่องทางเก็บภาษีจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศร่วมกับคณะกรรมการฯ อย่างใกล้ชิด

๑.๒ การรวบรวมข้อมูลและร่วมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นจากภาคเอกชน ซึ่งให้บริการอินเทอร์เน็ต สื่อออนไลน์ ได้ข้อมูลดังนี้

๑.๒.๑ ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต (ISP) ในไทย ในปัจจุบันผู้ให้บริการ ISP ในไทยมีช่องทางออกต่างประเทศขนาดใหญ่ ๑๗ แห่ง แยกเป็นภาคธุรกิจ ๑๖ แห่ง และ ๑ แห่ง ในภาคการศึกษาวิจัย ในยุคหลอมรวมการใช้อุปกรณ์ต่าง ๆ ทั้งจากเครื่องคอมพิวเตอร์ แท็บเล็ต และสมาร์ตโฟน ที่เชื่อมโยงถึงกัน และใช้แทนกันได้นั้น ก่อให้เกิดการใช้งานอย่างหลากหลายและมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นอย่างรวดเร็ว ดังนั้น การใช้เทคโนโลยีในการบริหารจัดการ เฝ้าระวัง และการปิดกั้นเว็บไซต์หรือ URL ไม่เหมาะสม จึงต้องมีความทันสมัยเพื่อให้เท่าทันกับการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี สำหรับผู้ให้บริการ ISP ที่คณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ ได้เชิญมาให้ข้อมูลแล้ว มีทั้งหมด ๗ ราย ได้แก่ บริษัท ทูร์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) บริษัท ทริปเปิลทีอินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) บริษัท ทีไอที.จำกัด (มหาชน) บริษัท กสท.โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน) และบริษัท อินเทอร์เน็ต ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)

๑.๒.๒ ผู้ให้บริการ ISP ในไทยมีความเข้าใจแนวทางแก้ไขปัญหาของหน่วยงานภาครัฐ แต่เห็นว่าควรแยกผู้ให้บริการ ISP ออกจากผู้ให้บริการ ตามมาตรา ๑๕ ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ เพราะผู้ให้บริการ ISP ไม่ได้เกี่ยวข้องกับเนื้อหาที่มีการเผยแพร่ในสื่อออนไลน์ และพร้อมที่จะให้ความร่วมมือในการปิดกั้นเว็บไซต์หรือ URL ที่ไม่เหมาะสมอย่างเต็มที่ และมีปัญหาในกรณีการรับคำสั่งปิดกั้นจากกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เนื่องจากยังคงใช้ระบบ manual ส่งผลทางอีเมล มีปัญหาการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีรายชื่อเว็บไซต์หรือ URL ที่ไม่เหมาะสม จึงควรมีระบบการปิดกั้นที่มีการเชื่อมต่อถึงกันและลดการทำงานด้วยมือลง

๑.๒.๓ ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ในประเทศ โดยเฉพาะประเภทโซเชียลมีเดีย ซึ่งปัจจุบันมีเว็บไซต์ประเภทนี้ที่ได้รับความนิยมสูงและใช้เป็นแหล่งสร้างกระแสข่าวในสังคมไทย อาทิ พันทิปดอทคอม (pantip.com) สนุกดอทคอม (sanook.com) กระปุกดอทคอม (kapook.com) และเด็กดีดอทคอม (dek-d.com) เป็นต้น สื่อออนไลน์ในประเทศให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี ในกรณีที่ขอให้ระงับการเผยแพร่เนื้อหาที่กระทำผิดกฎหมายและกรณีการพาดพิงสถาบันหลักของชาติ แต่ในส่วนที่เป็นเนื้อหาในเชิงวิพากษ์วิจารณ์ทางการเมืองนั้น ต้องใช้อำนาจศาลในการระงับการเผยแพร่ คณะกรรมการฯ ได้เชิญผู้ที่เกี่ยวข้องกับสื่อออนไลน์ในประเทศมาให้ข้อมูลกับคณะกรรมการฯ เป็นสื่อออนไลน์ในพื้นที่ภาคเหนือรวม ๔ ราย ซึ่งมีความเห็นสอดคล้องกันว่า เมื่อกฎหมายไทยไม่สามารถบังคับใช้กับสื่อออนไลน์ต่างประเทศ จึงควรใช้วิธีการประสานขอความร่วมมือโดยตรง และใช้วิธีการตามกฎหมายของสื่อเหล่านั้น เช่น การรายงานข้อมูลภาพเสียงและวิดีโอที่ไม่เหมาะสมผ่านช่องทางที่สื่อเหล่านั้นกำหนดไว้ (รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะปัญหาและอุปสรรค ตามภาคผนวก ก)

๑.๒.๔ ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ เป็นปัญหาหลักที่นำมาสู่การขับเคลื่อนการปฏิรูป ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์เหล่านี้เน้นเรื่องการทำการตลาดและด้านธุรกิจเป็นสำคัญ และยังอ้างว่าเนื้อหาและคลิปที่เผยแพร่เป็นเรื่องของผู้ใช้งานโดยไม่เกี่ยวข้องกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ จึงไม่ค่อย

ให้ความร่วมมือในการลบเนื้อหาหรือถอดคลิปออก โดยที่หน่วยงานของไทยไม่สามารถบังคับได้ เนื่องจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศอยู่นอกเขตอำนาจศาลไทย ขณะเดียวกันกลับปกป้องข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ที่ใช้บริการอย่างเข้มงวด ดังนั้น มาตรการสร้างช่องทางหรือแนวทางการประสานงานเพื่อให้เกิดการแก้ปัญหาสื่อออนไลน์ จึงมีความจำเป็นและต้องมีลักษณะของการถ้อยทีถ้อยอาศัยและรักษาลผลประโยชน์ของทุกฝ่าย ในปัจจุบันผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเหล่านี้อย่างน้อย ๓ แห่ง ได้แก่ เฟสบุ๊ก (Facebook) ยูทูบ (ในเครือข่ายของบริษัท Google Inc) และไลน์ (LINE) ได้เข้ามาขยายตลาดธุรกิจ โดยการตั้งสำนักงานสาขาในไทยเพื่อให้การช่วยเหลือลูกค้าของสำนักงานใหญ่ โดยอ้างว่าไม่ใช่เข้ามาทำธุรกิจออนไลน์ในไทย เนื่องจากผู้ใช้บริการในไทยติดต่อซื้อขายและจ่ายเงินโดยตรงกับสำนักงานแห่งอื่น สำหรับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศที่ได้ส่งผู้แทนมาพบปะและให้ข้อมูลกับคณะกรรมการฯ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ บริษัท Google Inc. และตัวแทนสาขาประจำประเทศสิงคโปร์ กับ บริษัท Line (Thailand) (รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรค ตามภาคผนวก ข)

สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะในเรื่องการสร้างช่องทางและแนวทางการประสานงานเพื่อขอความร่วมมือกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ มีวิธีการดังนี้

๑. การสร้างช่องทางและประสานงานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศโดยตรง มีแนวทางดังนี้

๑.๑ ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ เช่น บริษัท Google Inc. และตัวแทนสาขาประจำประเทศสิงคโปร์ ยินดีให้ความร่วมมือในการถอดเนื้อหา คลิปเสียง วิดีโอ และภาพที่ไม่เหมาะสม ซึ่งศาลมีคำสั่งให้ระงับการเผยแพร่ ตามการร้องขอของทางการไทย เว้นแต่เป็นเรื่องเร่งด่วนที่เกี่ยวข้องกับเหตุร้ายรุนแรง เช่น เหตุระเบิด หรือการก่อการร้าย ทางบริษัท Google Inc. พร้อมทั้งจะให้ความร่วมมือเป็นกรณีพิเศษ

๑.๒ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นช่องทางการประสานอย่างเป็นทางการ (Point of Contact) ระหว่างทางการไทยกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ โดย บริษัท Google ระบุว่า การร้องขอจากหน่วยงานอื่นของไทยให้ดำเนินการผ่านช่องทางดังกล่าว เนื่องจากกรณีช่องทางเดียวในการประสานงานเป็นมาตรฐานที่ทำไว้กับทุกประเทศ

๑.๓ ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ อาทิ google และ Line มีโครงการและกิจกรรมด้านบวกเชิงสร้างสรรค์ที่ได้ดำเนินการในหลายประเทศ และยินดีที่จะให้ความร่วมมือกับทางไทยต่อไป

๑.๔ การขอข้อมูลของผู้ใช้บริการหรือสมาชิกของสื่อออนไลน์ต่างประเทศ อาทิ เว็บไซต์ยูทูบ หรือในเครือข่าย บริษัท Google บริษัท Line เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินคดีนั้น ไม่สามารถให้ความร่วมมือได้ เนื่องจากข้อมูลส่วนบุคคลเป็นสิ่งที่ได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายรัฐธรรมนูญของแต่ละประเทศ แต่ผู้แทนบริษัท Google เสนอทางออกว่า ควรมีการทำความตกลงระหว่างรัฐต่อรัฐโดยตรง โดยทางการไทยควรประสานกับสถานทูตสหรัฐฯ ประจำประเทศไทย เพื่อให้เกิดการประชุมเจรจาทำความตกลงกันในเรื่องดังกล่าว

๒. การสร้างช่องทางและการประสานขอความร่วมมือทางอ้อม แยกเป็น ๒ กรณี คือ

๒.๑ ผ่านเครือข่ายหรือองค์กรในต่างประเทศที่มีการทำงานด้านการสืบสวนปราบปราม หรือมีภารกิจเกี่ยวกับ Cyber Security เพื่อขอความช่วยเหลือให้ประสานกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ อีกต่อหนึ่ง อาทิเช่น กรณีของกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยีได้มีการประสานความร่วมมือกับตำรวจฮ่องกง สิงคโปร์ เป็นต้น ขณะเดียวกันการขอ

ความร่วมมือเครือข่ายหรือองค์กรในต่างประเทศ จะทำให้เกิดความช่วยเหลือซึ่งกันและกันในระดับภูมิภาคหรือโลก อันเป็นลักษณะการช่วยเหลือซึ่งกันและกันแบบไร้พรมแดน

๒.๒ การใช้องค์กรภาคประชาชน องค์กรภาคธุรกิจในประเทศให้ร่วมมือกันในการร้องขอหรือร้องเรียนผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ให้ระงับการเผยแพร่เนื้อหาที่ไม่เหมาะสมหรือที่ผิดกฎหมาย โดยดำเนินการตามกฎหมายหรือระบบการร้องเรียนที่ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ดังกล่าวกำหนด ทั้งนี้ การแสดงปฏิกิริยาตอบโต้เนื้อหาที่ไม่เหมาะสม เป็นการสร้างกระแสการต่อต้านผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศรับรู้ และตระหนักถึงความไม่พอใจจากสังคมไทยโดยรวม เพราะการแสดงมติด้านของสังคมสื่อออนไลน์มีน้ำหนักเพียงพอที่จะทำให้ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศยอมลบ ถอด หรือระงับการเผยแพร่เนื้อหา/คลิปที่ไม่เหมาะสมได้

## ๒. ระบบการระงับการแพร่หลายข้อมูลที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย (การปิดกั้น)

แม้การปิดกั้นเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสมไม่ใช้การระงับการแพร่หลายเนื้อหาที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมายโดยสิ้นเชิง เนื่องจากยังสามารถเข้าดูได้ตามปกติด้วยการใช้อินเทอร์เน็ตต่างประเทศ หรือใช้โปรแกรมบางประเภท เช่น TOR หรือประเภท proxy ต่างประเทศ แต่ถือว่าเป็นมาตรการขั้นต้นที่จะต้องดำเนินการ เพื่อให้เนื้อหาที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมายถูกปิดกั้นการเข้าถึง และไม่ให้กระจายได้อย่างกว้างขวาง หรือเข้าดูได้โดยง่าย ในต่างประเทศมีการใช้กฎหมายการปิดกั้นเว็บไม่เหมาะสมเป็นการโดยเฉพาะ เรียกว่า website blocking มาตรการนี้ยังเป็นการขัดขวางผู้เผยแพร่เนื้อหาที่ไม่เหมาะสมและผิดกฎหมายเข้าใช้งานได้ตามปกติด้วย

ในการระงับการแพร่หลายของเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย ได้เกิดปัญหาการส่งคำสั่งศาลที่ให้การระงับการแพร่หลายไปยังผู้ให้บริการ ISP ดำเนินการตามคำสั่งศาลมาโดยตลอด เนื่องจากในปัจจุบันการส่งคำสั่งดังกล่าวพนักงานเจ้าหน้าที่ใช้วิธีการส่งทางอีเมล และยังเป็นระบบ manual ในการบันทึกบัญชีรายชื่อเว็บไซต์หรือ URL ที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมายในระบบทำให้เกิดความล่าช้าและยังต้องมีการตรวจสอบความถูกต้อง ในบางครั้งบัญชีรายชื่อที่ผู้ให้บริการ ISP มีจำนวนไม่เท่ากัน นอกจากนี้ไม่เคยมีคำสั่งให้ยกเลิกคำสั่งระงับการแพร่หลายด้วย ทำให้ยังมีบัญชีรายชื่อเว็บไซต์หรือ URL ที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมายที่ศาลมีคำสั่งระงับคำสั่งอยู่ในระบบจำนวนมากส่งผลให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติอย่างมาก จึงควรที่จะมีระบบหรือช่องทางการส่งคำสั่งศาลในรูปแบบที่ทำให้เกิดความคล่องตัว รวดเร็ว สามารถตรวจสอบความถูกต้อง และลดขั้นตอนต่าง ๆ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากกว่าที่ดำเนินการกันอยู่

คณะกรรมการฯ ได้ศึกษากระบวนการระงับการแพร่หลายเว็บไซต์และ URL ที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย ตั้งแต่การเริ่มต้นเมื่อมีการตรวจพบเว็บไซต์หรือ URL ที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย การแจ้งหรือร้องเรียนไปยังพนักงานเจ้าหน้าที่ หรือพนักงานสอบสวน การส่งคำขอต่อศาลเพื่อให้มีคำสั่งระงับการแพร่หลายและการส่งคำสั่งศาลไปถึงผู้ให้บริการ ISP เพื่อให้ดำเนินการ และยังพิจารณาระบบการระงับการแพร่หลายให้สอดคล้องกับการแก้ไขพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ ที่อยู่ระหว่างการแก้ไขด้วย ผลการรวบรวมข้อมูลมีทั้งปัญหาอุปสรรคของระบบการปิดกั้นที่ใช้ปัจจุบันและควรมีการปรับรูปแบบใหม่ ดังนี้

๑. ปัญหาของระบบการระงับการแพร่หลาย ของบริษัท ISP จำนวน ๙ ราย ซึ่งใช้ระบบและซอฟต์แวร์การปิดกั้นแบบเดียวกัน (จากทั้งหมด ๑๖ ราย ที่เหลือใช้ระบบที่สร้างขึ้นเองหรือใช้ของผู้อื่น)

๑.๑ ขาดระบบบริหารจัดการรายชื่อเว็บไซต์หรือ URL ที่ศาลมีคำสั่งให้ระงับการแพร่หลายที่สามารถเรียกใช้งานได้อย่างรวดเร็ว และมีการปรับข้อมูลให้ทันสมัยได้อย่างรวดเร็วทำให้การตรวจสอบข้อมูลขาดประสิทธิภาพ

๑.๒ ขาดระบบสนับสนุนการทำงานที่มีลักษณะการทำงานแบบอัตโนมัติ เนื่องจากระบบที่ใช้งานอยู่ในปัจจุบันเจ้าหน้าที่ยังใช้ระบบการทำงานแบบ Manual จึงทำให้เสียเวลาและไม่ทันต่อการระงับยับยั้งการแพร่ขยายของเนื้อหาที่ไม่เหมาะสม

๑.๓ ขาดศูนย์ข้อมูลกลางและกลไกการกระจายรายการทำให้ข้อมูลแต่ละผู้ให้บริการคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตรงกัน

๑.๔ ขาดระบบตรวจรายการกลั่นกรองของผู้ให้บริการรวมทั้งขาดการกำกับดูแล ทำให้การกลั่นกรองทำได้ไม่ครบถ้วน

## ๒. แนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค

๒.๑ จัดทำระบบศูนย์ข้อมูลกลางบริหารจัดการรายการกลั่นกรองเว็บไซต์

๒.๒ จัดทำระบบศูนย์ข้อมูลกลางเชื่อมโยงให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าถึงได้

๒.๓ จัดทำระบบสนับสนุนให้กระจายรายการกลั่นกรองอัตโนมัติได้รวดเร็ว ตามคำสั่งศาลได้อย่างรวดเร็วมีประสิทธิภาพ และสามารถควบคุมได้จากส่วนกลาง (< ๑ นาทีเมื่อรับทราบ)

๒.๔ จัดให้มีระบบตรวจสอบการระงับการแพร่ การเข้าถึงเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสม โดยมีช่องทางตรวจสอบครอบคลุมการทำงานของแต่ละผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ตเพื่อพิสูจน์ทราบด้วยวิธีใดวิธีหนึ่ง เพื่อให้ทราบว่าระบบสามารถปิดกั้นการเข้าถึงเว็บไซต์ได้

๒.๕ ติดตั้งระบบกลั่นกรองให้สอดคล้องกับขนาดช่องสัญญาณอินเทอร์เน็ตต่างประเทศ

๒.๖ ฝึกอบรมเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานของศูนย์ปฏิบัติการเฝ้าระวังภัยคุกคามการกระทำความผิดด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้สามารถใช้ข้อมูล และสามารถเชื่อมโยงข้อมูลจากการสืบสวนและทำการวิเคราะห์หาสาเหตุหรือป้องกันภัยคุกคามจากการกระทำความผิดทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. ผลการศึกษาและข้อเสนอแนะ เพื่อให้เกิดระบบการปิดกั้นเว็บไซต์ที่มีประสิทธิภาพ และสามารถรองรับในกรณีที่มีการแก้ไขร่างพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... เป็นไปตามข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ ในมาตราที่ ๒๘ ที่คณะรัฐมนตรีได้ให้ความเห็นชอบแล้ว ซึ่งกำหนดว่า "การแต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่ตามพระราชบัญญัตินี้ ให้รัฐมนตรีแต่งตั้งจากผู้มีคุณสมบัติตามที่รัฐมนตรีกำหนด โดยให้แต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่ให้ครอบคลุมตามเขตอำนาจสอบสวนตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา" กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารควรจัดทำระบบการระงับการแพร่หลายข้อมูลไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมายที่เป็นศูนย์ข้อมูลกลางเพื่อการบริหารจัดการ ซึ่งเชื่อมโยงให้ทุกหน่วยงานเข้าถึงได้มีการดำเนินการในลักษณะอัตโนมัติ มีสถิติหรือตัวชี้วัดในเรื่องจำนวนการปิดกั้นเพื่อเปรียบเทียบความถี่หรือแนวโน้มของสถานการณ์ และควรมีลักษณะหรือรูปแบบในการทำงาน ดังนี้

๓.๑ ระบบรับแจ้ง URL จากในพื้นที่ต่าง ๆ ซึ่งเป็นลักษณะการใช้งานผ่านระบบเว็บเพื่อรองรับการแจ้งหรือร้องเรียนได้จากทุกพื้นที่ที่มีการใช้อินเทอร์เน็ต และมีการตรวจประเมินความถูกต้อง

๓.๒ ระบบสนับสนุนคำสั่งศาล ในกรณีที่ศาลยอมรับระบบดิจิทัลแทนเอกสารรวมถึงสนับสนุนในการจัดทำเป็นเอกสารคำขอคำสั่งซึ่งพิมพ์เป็นเอกสารได้

๓.๓ ระบบกระจาย URL ไปยังบริษัท ISP โดยไม่ใช้การส่งไฟล์จากระบบอีเมลไปถึงผู้ให้บริการ ISP ซึ่งจะเสียเวลาตรวจสอบและการนำ URL มาเข้าในระบบกลั่นกรองอีกต่อหนึ่ง

๓.๔ ระบบตรวจสอบความครบถ้วนของ URL เพื่อไม่ให้บริษัท ISP ต้องตรวจสอบยืนยันอีกครั้งเกี่ยวกับคำสั่งศาลที่ให้บริการแพร่หลาย

๓.๕ ระบบ Backup ข้อมูลเกี่ยวกับรายชื่อเว็บไซต์หรือ URL ที่ศาลมีคำสั่งให้ระงับการแพร่หลาย เนื้อหาที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมายของเว็บไซต์หรือ URL โดยมีระบบบริหารจัดการและใช้ประโยชน์ในการสืบค้น นอกจากนี้ในระบบจะต้องสามารถตรวจสอบว่ามีพนักงานเจ้าหน้าที่รายใดได้เข้าถึงข้อมูลและการใช้งานเป็นลักษณะการรวบรวมประวัติการใช้งานของศูนย์ข้อมูลกลาง

๓.๖ ระบบ URL Log เพื่อใช้งานของพนักงานสอบสวนสืบสวน

๓.๗ ระบบวิเคราะห์ URL อัตโนมัติ เพื่อทำหน้าที่วิเคราะห์ว่าเว็บไซต์มีเนื้อหาที่ไม่เหมาะสมหรือไม่ แล้วนำมาเป็นบัญชีรายชื่อเพื่อนำเสนอขอคำสั่งศาลได้เพื่อช่วยเหลืองานการเฝ้าระวัง

### ๓. การขอความร่วมมือผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศด้วยมาตรการทางภาษี

จากการศึกษาของคณะกรรมการฯ เห็นว่า การทำให้ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศให้ความร่วมมืออาจต้องอาศัยทั้งอำนาจและอ้างอิงกฎหมายหลายอย่าง เช่น ประมวลกฎหมายอาญา มาตรา ๘๓ ซึ่งเป็นความผิดในฐานะเป็นตัวการร่วม ในกรณีที่ภาพโฆษณาของผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศไปปรากฏในคลิปหรือเนื้อหาที่ไม่เหมาะสมหรือผิดกฎหมาย ซึ่งผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศมีความวิตกในกรณีนี้มาก โดยหากเห็นว่ามีภาพโฆษณาไปปรากฏในคลิปหรือเนื้อหาดังกล่าว ก็พร้อมจะถอดหรือระงับการเผยแพร่ให้

ส่วนมาตรการทางภาษีจะเป็นอีกแนวทางหนึ่งที่จะทำให้ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศหันมาให้ความร่วมมือกับฝ่ายเจ้าหน้าที่มากยิ่งขึ้น เพราะปฏิกริยาจากหลายประเทศโดยเฉพาะในประชาคมยุโรปที่ต้องการใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ อาทิ Google และ Facebook ได้ส่งผลให้สื่อออนไลน์ต่างประเทศเหล่านี้เริ่มเข้ามาสู่กรอบอำนาจของกฎหมายของแต่ละประเทศมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะการยอมจ่ายภาษีให้ตามกฎหมาย สำหรับในประเทศไทยแม้ยังไม่มีมูลค่าที่แน่ชัดในการทำธุรกิจออนไลน์ผ่านสื่อออนไลน์ต่างประเทศก็ตาม แต่จากรายงานผลการศึกษาของคณะกรรมการการเศรษฐกิจ การเงินและการคลัง สภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๘ ระบุว่า ประเทศไทยมียอดเงินค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการโฆษณาทั้งหมด จำนวนประมาณ ๑๐๐,๐๐๐ ล้านบาท ในจำนวนนี้เป็นการโฆษณาผ่านสื่อออนไลน์ต่างประเทศ จำนวนประมาณ ๑๕,๐๐๐ - ๒๐,๐๐๐ ล้านบาท และมีแนวโน้มการเพิ่มขึ้นในอนาคต หากยังไม่มี การเก็บภาษีจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเหล่านี้ นอกจากจะทำให้รัฐสูญเสียรายได้จำนวนมากแล้วยังจะทำให้ผู้ประกอบการที่ใช้บริการโฆษณาของผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศได้เปรียบต้นทุนในเชิงภาษีมากกว่าการใช้บริการโฆษณาภายในประเทศ ทำให้ผู้ประกอบการที่ใช้บริการโฆษณาจากบริษัทโฆษณาในประเทศเกิดความเสียเปรียบโดยปริยาย นอกจากนี้ผู้ประกอบการรายย่อยที่ลงโฆษณาในสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ซึ่งใช้วิธีการโอนเงินชำระผ่านบัตรเครดิตจะไม่มีภาระหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือไม่มีการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มแต่อย่างใดด้วย ดังนั้น หากสามารถเก็บภาษีจากค่าโฆษณาผ่านสื่อออนไลน์ต่างประเทศได้

จะมีรายได้เข้าประเทศถึง ๒,๐๐๐ - ๓,๐๐๐ ล้านบาท เมื่อมีการขยายตัวการโฆษณาในอนาคตมากขึ้นย่อมจะทำให้มีการจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นตามไปด้วย

คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากการร่วมประชุมหารือกับผู้แทนกรมสรรพากร กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี ผู้ให้บริการ ISP ในไทย ผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายและด้านภาษี พิจารณาถึงมาตรการทางภาษีที่จะเรียกเก็บจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ได้ผลดังนี้

๑. การใช้งานอินเทอร์เน็ตของไทยมีลักษณะเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว และมีผู้ใช้งานสื่อออนไลน์ต่างประเทศเป็นจำนวนมากติดอันดับเป็นลำดับต้น ๆ ของโลก อาทิเช่น มีผู้ใช้งานใน facebook เป็นลำดับที่ ๗ ของโลกมีจำนวนไม่ต่ำกว่า ๓๔ ล้านราย หรือมีผู้ใช้งานใน Youtube ของเครือข่าย Google มีจำนวนเป็นลำดับที่ ๙ ของโลก เป็นต้น เมื่อรัฐบาลมีนโยบายขยายการใช้อินเทอร์เน็ตไปสู่ชุมชน และเน้นการพัฒนาประเทศตามนโยบายเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัลจะยิ่งทำให้มีการทำธุรกิจกับสื่อออนไลน์ต่างประเทศมากยิ่งขึ้น ในขณะที่ภาคธุรกิจของไทยที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจออนไลน์เห็นว่า การไม่เก็บภาษีผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ทำให้ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ในไทยไม่ได้รับความเป็นธรรม เนื่องจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ในไทยต้องเสียภาษี ทำให้ไม่อาจแข่งขันกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศได้

๒. ลักษณะและประเภทการทำธุรกิจออนไลน์ในไทยผ่านสื่อออนไลน์ต่างประเทศ มีหลายประเภท อาทิ

๒.๑ การให้บริการซื้อขายสินค้าออนไลน์ โดยผู้ให้บริการสื่อออนไลน์จะได้รับค่าธรรมเนียมหรือค่านายหน้าทีเรียกเก็บจากผู้ซื้อหรือผู้ขายในไทย

๒.๒ การให้บริการโฆษณา เช่น Google, Facebook

๒.๓ การส่งเสริมหรือสนับสนุนการประชาสัมพันธ์เว็บไซต์ Google, Facebook

๒.๔ การให้บริการเช่าโรงแรมหรือสถานที่พักในไทย เช่น Agoda

๒.๕ การขายสติ๊กเกอร์ หรือซอฟต์แวร์ เช่น LINE, Appstore

๒.๖ การให้บริการรถแท็กซี่ เช่น Uber

๒.๗ บริการให้เช่าพื้นที่จัดทำเว็บไซต์ เช่น Akamai

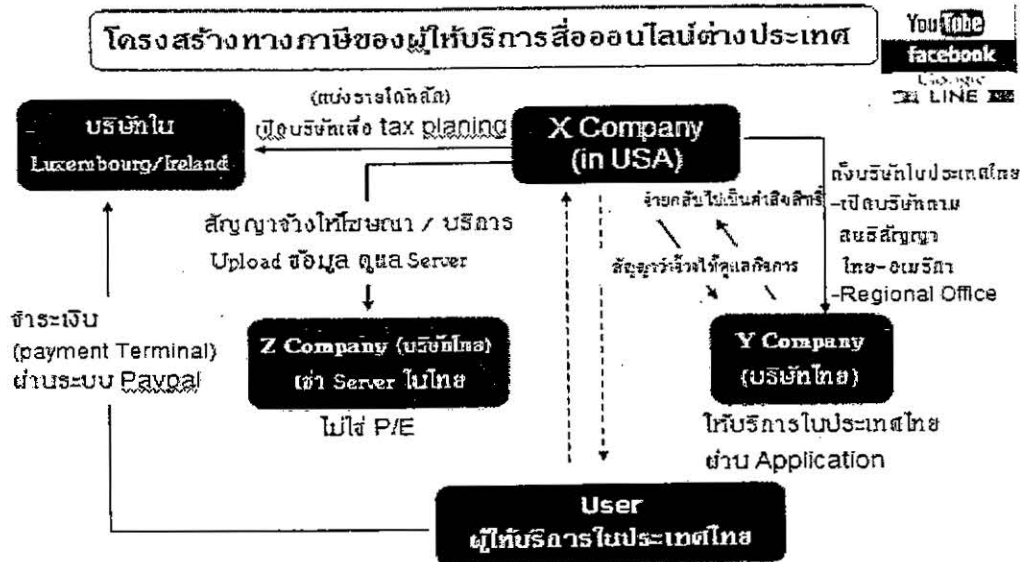
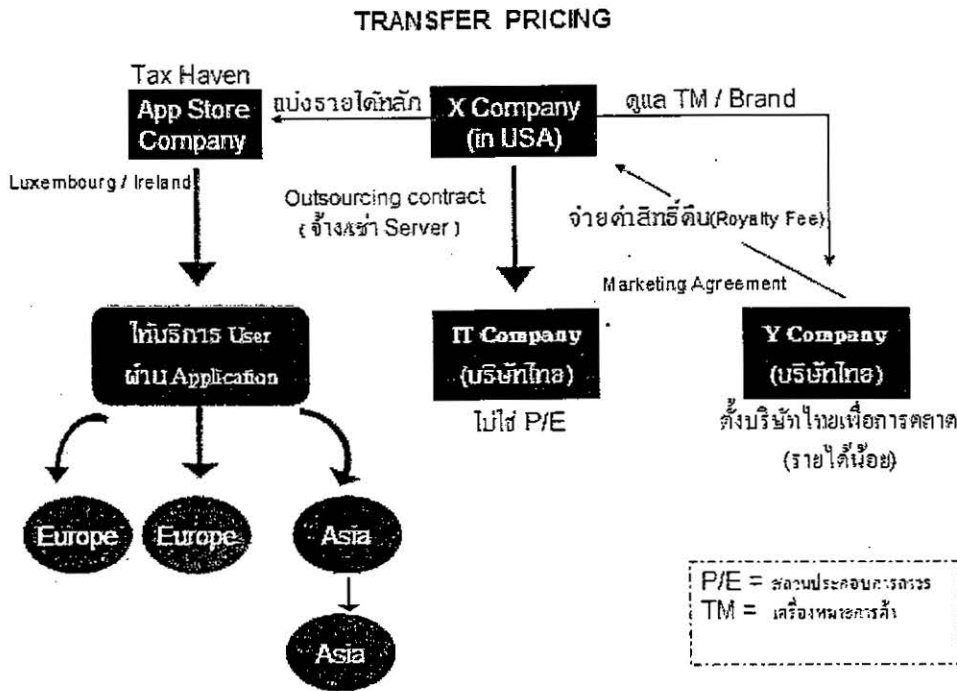
การจ่ายเงินในการทำธุรกรรมออนไลน์กับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ มีความเกี่ยวข้องกับธุรกิจหลายประเภท ได้แก่ ผู้ให้บริการ ISP ในไทย ผู้ให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ในไทย ระบบการจ่ายเงินออนไลน์ในไทย ผู้ให้บริการบัตรเครดิต และผู้ให้บริการรับรองการรับชำระเงินออนไลน์ในและต่างประเทศ

๓. การจัดตั้งสำนักงานสาขาในไทย มีการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายไทยและมีสำนักงานเป็นการปฏิบัติงานถาวร ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศอย่างน้อย ๓ แห่ง ได้แก่ Google , Facebook และ LINE ได้จัดตั้งสำนักงานสาขาในไทยแล้ว

๔. การทำธุรกิจออนไลน์ในไทยของผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศทุกแห่งมีลักษณะเพื่อให้เกิดการเสียภาษีไม่ตรงกับความเป็นจริง หรือไม่ต้องจ่ายภาษี โดยมีข้อมูลดังนี้

๔.๑ ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเกือบทั้งหมด อาทิเช่น Google และ Facebook มีสำนักงานใหญ่ในสหรัฐอเมริกา แต่จัดตั้งสำนักงานในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำหรือไม่เรียกเก็บภาษีที่เรียกว่าประเทศ Tax Haven Country เช่น ประเทศลักเซมเบิร์ก ประเทศไอร์แลนด์ เพื่อเป็นแหล่งจำหน่ายสินค้า ซอฟต์แวร์ และการรับโอนเงินการซื้อขายหรือค่าโฆษณาจากผู้ให้บริการทั่วโลก รวมถึงประเทศไทย

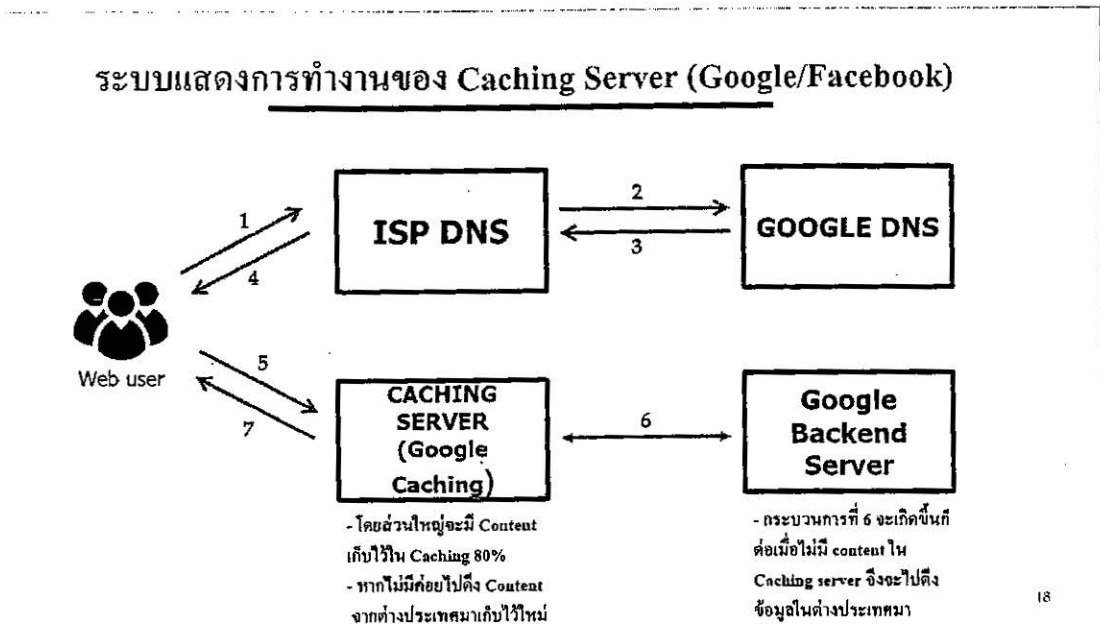
ประเทศที่ตั้งสำนักงานรับโอนเงินเหล่านั้น มักจะเป็นประเทศที่มีอนุสัญญาว่าด้วยการเก็บภาษีซ้ำซ้อน เพื่อไม่ต้องเสียภาษีให้กับประเทศที่ทำธุรกิจออนไลน์ด้วย จากนั้นจะมีกระบวนการเพื่อโยกย้ายเงินรายได้กลับไปยังสำนักงานใหญ่ ด้วยวิธีการส่งรายได้กลับไปเป็นการจ่ายค่าลิขสิทธิ์ที่มีจำนวนสูงมากและเหลือรายได้เพียงจำนวนน้อย (Transfer Pricing)



๔.๒ การตั้งสำนักงานสาขาในประเทศคู่ค้าธุรกิจออนไลน์ เช่น ในประเทศไทยมีการจดทะเบียนนิติบุคคลถูกต้องตามกฎหมายเพราะถือว่าเป็นคนละบริษัทกัน สำนักงานสาขาทำหน้าที่ดูแลด้านการตลาดและลูกค้าของสำนักงานใหญ่เท่านั้นไม่ใช่การเข้ามาทำธุรกิจออนไลน์ในไทย ดังนั้น สำนักงานสาขาในไทยเสียภาษีจากเงินได้ที่มาจากค่าบริการที่ให้กับสำนักงานใหญ่เท่านั้น

๔.๓ ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศหลายแห่งจัดตั้งระบบ Cache Server ไว้ที่ผู้ให้บริการ ISP ในไทยทุกแห่ง ซึ่งเรียกว่าการทำ Content Delivery Network อาทิเช่น บริษัท Google บริษัท Facebook และบริษัท Akamai ติดตั้งไว้มีจำนวนมากกว่า ๑,๐๐๐ เครื่องทั่วประเทศ ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศได้ทำสัญญากับบริษัท ISP ระบุว่า Cache Server เป็นทรัพย์สินของตน โดยอ้างเหตุผลของการติดตั้งระบบ Cache Server เพื่อให้การเรียกข้อมูลโฆษณา หรือเนื้อหาต่าง ๆ ในการใช้บริการของลูกค้า หรือผู้ให้บริการในไทยมีความรวดเร็วยิ่งขึ้น เพราะไม่ต้องเรียกโดยตรงจาก Server ในต่างประเทศซึ่งจะเป็นประโยชน์ให้กับบริษัท ISP ไม่สิ้นเปลือง bandwidth ออกต่างประเทศ

๔.๔ ลักษณะการทำงานของระบบ Cache Server ที่ติดตั้งไว้ที่ผู้ให้บริการ ISP ในไทยเป็นแหล่งเก็บข้อมูลหรือเนื้อหาโฆษณาที่มีการเรียกใช้งานบ่อยครั้ง ซึ่งในการทำการโฆษณานั้นผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเป็นผู้กำหนดให้ภาพโฆษณาใดบ้างไปปรากฏในหน้าเพจหรือหน้าเว็บไซต์ต่าง ๆ เอง และภาพโฆษณาจะเปลี่ยนแปลงไปเรื่อยๆ เมื่อผู้ให้บริการในไทยเข้าไปใช้งานในสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ระบบจะนำข้อมูลโฆษณาที่อยู่ใน Cache Server มาเผยแพร่ โดยไม่ได้ไปเรียกตรงจาก Server ในต่างประเทศ หากภาพโฆษณาไม่มีใน Cache Server ระบบจะสำเนาภาพโฆษณาจาก Server ในต่างประเทศมาเก็บไว้ที่ Cache Server เพื่อการเรียกใช้ในครั้งต่อไป นอกจากนี้มีการกำหนดแหล่งที่เก็บภาพโฆษณา เป็น URL Link และ IP Address ในไทยไว้แน่นอน ซึ่งเป็นการระบุว่าแหล่งที่เก็บข้อมูลการโฆษณาว่าอยู่ในไทยไม่ใช่อยู่ใน Server ในต่างประเทศ ข้อมูลที่สำคัญคือ จากสถิติการเรียกดูข้อมูลโฆษณาในสื่อออนไลน์ต่างประเทศนั้นมีอัตราการใช้ bandwidth จากระบบ Cache Server มีจำนวนสูงกว่า bandwidth ที่เรียกไปต่างประเทศคิดเป็นอัตราเปรียบเทียบร้อยละ ๘๐ ต่อ ๒๐ อีกทั้งผู้ให้บริการในไทยได้ใช้แหล่งอินเทอร์เน็ตผ่านบริษัท ISP ในไทย โดยไม่ได้ไปใช้จากต่างประเทศซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นว่า การทำธุรกรรมออนไลน์เกิดขึ้นในประเทศไทย ไม่ใช่การเกิดขึ้นในต่างประเทศ (ตามภาพระบบการทำงานของระบบ Cache Server)



๕. ประเภทการจัดเก็บภาษีผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ แยกประเภทการจัดเก็บใน ๔ ลักษณะคือ

- ๕.๑ ภาษีรายได้ (Income Tax)
- ๕.๒ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

ในกรณีภาษีรายได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรมสรรพากรอยู่ระหว่างการพิจารณาหามาตรการที่จะจัดเก็บภาษีเหล่านี้ และในขณะนี้ก็มีบางประเทศ เช่น อังกฤษ ได้ใช้วิธีการจัดเก็บภาษีประเภทนี้จากบริษัท Google แล้ว

#### ๕.๓ ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax)

เป็นแนวคิดแบบใหม่เพื่อให้เกิดความเสมอภาคในทางภาษีระหว่างโมเดลธุรกิจที่มีความแตกต่างกัน (Equalization Levy) เพื่อหลีกเลี่ยงความยุ่งยากที่จะต้องมีการกำหนดหรือสร้างกฎระเบียบใหม่ที่ใช้สำหรับลักษณะของผลกำไรของกิจการในสื่อออนไลน์ หรือในกรณีปัญหาการตีความคำนิยามเพื่อที่จะระบุว่า เป็นการประกอบกิจการในประเทศหรือไม่ เช่น การมีสถานประกอบการถาวร เป็นต้น แนวความคิดนี้จึงไม่ต้องคำนึงถึงเรื่องเหล่านี้ และถือได้ว่าเป็นทางเลือกในการรับมือกับความท้าทายทางภาษีเศรษฐกิจดิจิทัล วิธีการนี้ถูกนำมาใช้ในบางประเทศแล้วเพื่อที่จะได้เก็บภาษีอย่างเสมอภาคทั้งฝ่ายผู้ซื้อและผู้ขาย เช่น ประเทศอินเดียซึ่งจัดเก็บภาษีย้อยละ ๖ ของการซื้อขาย (รายละเอียดตามผนวก แนวทางจัดเก็บภาษี Equalization Levy และผลการศึกษาของประเทศอินเดียในการเก็บภาษีสื่อออนไลน์ต่างประเทศ)

กรมสรรพสามิตมีแนวความคิดที่จะจัดเก็บเช่นเดียวกันโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติ ภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ และพระราชบัญญัติพิกัตอัตราภาษีสรรพสามิต พ.ศ. ๒๕๒๗ โดยผู้จ่ายภาษีเป็น กิจการหรือธุรกิจที่ใช้บริการโฆษณาในสื่อออนไลน์ต่างประเทศ เช่น Google ในบางประเทศอาจใช้วิธีการ คำนวณการจัดเก็บภาษีจากปริมาณการใช้ bandwidth ในการทำธุรกิจออนไลน์กับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ ต่างประเทศ

๕.๔ ภาษีศุลกากร กรมศุลกากรยังมีแนวคิดที่จะเก็บภาษีจากกรณีการสั่งซื้อซอฟต์แวร์ที่มีการดาวน์โหลดจากต่างประเทศเช่นเดียวกัน ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณา

๖. ตัวแทนในการติดต่อกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเมื่อเกิดการกระทำผิดกฎหมายบนสื่อออนไลน์ของผู้ให้บริการต่างประเทศ เช่น กรณีการเผยแพร่สติกเกอร์ที่ไม่เหมาะสมนั้น ผู้ที่ทำหน้าที่ประสานงานหรือเป็นผู้แทนให้กับสำนักงานใหญ่คือตัวแทนจากสำนักงานสาขาในไทย โดยไม่เปิดโอกาสให้หน่วยงานหรือองค์กรอื่นติดต่อดirectกับสำนักงานใหญ่ นอกจากนี้สำนักงานสาขาในไทยของผู้ให้บริการสื่อออนไลน์บางแห่ง อาทิเช่น บริษัท LINE ในประเทศไทย มีผู้ถือหุ้นส่วนหนึ่งที่อยู่ในบริษัทสำนักงานใหญ่ด้วย

๗. ข้อมูลจากผู้แทนกรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์ ระบุว่าประเทศไทยเป็นหนึ่งในสมาชิกองค์การการค้าโลก WTO (World Trade Organization) ในจำนวน ๑๖๒ ประเทศได้มีข้อตกลงพันธะสัญญาของสมาชิกองค์การการค้าโลกว่า ในประเทศสมาชิกจะไม่เก็บภาษีจากรายได้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมผ่านอินเทอร์เน็ตทั้งหมด ซึ่งข้อตกลงดังกล่าว ประเทศสมาชิกจะมีการพิจารณาทบทวนกันทุก ๆ สองปีว่าจะเห็นสมควรหรือมีความจำเป็นที่เก็บภาษีหรือไม่ ที่ผ่านมาก็ได้มีข้อตกลงว่าไม่ควรเก็บภาษีจากรายได้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมผ่านอินเทอร์เน็ต ดังนั้น หากประเทศไทยจะมีการเก็บภาษีในด้านนี้ก็อาจจะผิดต่อพันธะกรณีขององค์การการค้าโลกและอาจจะต้องถูกฟ้องร้องจากประเทศสมาชิกได้ คณะกรรมาธิการฯ ตั้งข้อสังเกตในกรณีนี้ว่า ทั้งประเทศอังกฤษ ฝรั่งเศส อินเดีย ล้วนเป็นสมาชิกองค์การการค้าโลกเช่นเดียวกัน แต่ก็สามารถจัดเก็บภาษีจากสื่อออนไลน์ต่างประเทศได้

๘. ความวิตกกังวลว่าการใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศซึ่งล้วนอยู่ในประเทศที่มีความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจ เช่น ประเทศสหรัฐอเมริกา อาจถูกตอบโต้ด้วยมาตรการกีดกันทางการค้านั้น จากการศึกษาของคณะกรรมาธิการฯ เห็นว่า การใช้มาตรการทางภาษีนี้น่าจะสามารถดำเนินการได้โดยมีเหตุผล ดังนี้

๘.๑ แม้ประเทศไทยเป็นประเทศขนาดเล็ก แต่จำนวนผู้ใช้งานในสื่อออนไลน์ต่างประเทศกลับมีจำนวนสูงในลำดับต้น ๆ ของโลก จึงน่าจะถือว่ามีพลังต่อรองที่สูงมากกว่าประเทศอื่น ๆ และมีแนวโน้มที่จะมีการใช้งานมากขึ้น การที่ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศมาตั้งสำนักงานสาขาเป็นการยืนยันถึงการเป็นคู่ค้าที่มีความสำคัญ

๘.๒ ประเทศไทยไม่ได้ถูกเอาเปรียบจากธุรกิจออนไลน์ของผู้ให้บริการสื่อต่างประเทศเท่านั้น แม้แต่ประเทศสหรัฐอเมริกาเองซึ่งเป็นที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่ก่อตั้งธุรกิจก็ถูกเอาเปรียบจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเช่นกัน เพราะในการชำระเงินการทำธุรกิจออนไลน์มีการส่งเงินไปยังสำนักงานในประเทศที่จัดเก็บภาษีต่ำหรือไม่เก็บภาษี ดังจะเห็นได้จากที่ผู้สมัครชิงตำแหน่งประธานาธิบดีสหรัฐฯ ในปี ๒๕๖๐ จากสองพรรคใหญ่ได้มีการประกาศนโยบายที่ปรับแนวทางจัดเก็บภาษีจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์เหล่านี้ เช่นกัน

๘.๓ กระแสการต่อต้านและการใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเป็นเรื่องที่หลายประเทศกำลังมีการปฏิรูปกลไกและวิธีการจัดเก็บภาษี เนื่องจากเห็นว่าถูกเอาเปรียบจากธุรกิจสื่อออนไลน์ต่างประเทศ และเกิดความไม่เป็นธรรมในการทำธุรกิจในประเทศจึงไม่ใช่เรื่องที่ประเทศไทยเป็นฝ่ายริเริ่มขึ้นเอง การที่ประเทศไทยจะใช้มาตรการนี้น่าจะเป็นเรื่องที่ถูกต้อง

๘.๔ ประเทศที่มีปฏิกริยาหรือใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศซึ่งปรากฏเป็นข่าวในสื่อต่างประเทศ อาทิ

๘.๔.๑ สำนักข่าว BBC และอีกหลายแห่งระบุว่า เมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ตำรวจและเจ้าหน้าที่กระทรวงการคลัง ได้เข้าตรวจค้นสำนักงานของ บริษัท Google ในกรุงปารีส ประเทศฝรั่งเศส เป็นครั้งที่ ๕ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการสืบสวนการหนีภาษีของ บริษัท Google

๘.๔.๒ เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ กระทรวงการคลังประเทศฝรั่งเศสได้ตรวจสอบรายได้ของบริษัท Google เพื่อเรียกเก็บภาษีย้อนหลังรวม ๑,๖๐๐ ล้านยูโร

๘.๔.๓ ต้นเดือนมกราคม ๒๕๕๙ บริษัท Google ตกลงที่จะจ่ายภาษีย้อนหลังให้ประเทศอังกฤษ รวม ๑๓๐ ล้านปอนด์ เนื่องจากที่ผ่านมา บริษัท Google หลีกเลียงไปจ่ายภาษีในประเทศที่มีอัตราภาษีต่ำกว่า

๘.๔.๔ สรรพากรประเทศออสเตรเลียจัดตั้งหน่วยงานใหม่ มีบุคลากร ๑,๐๐๐ คน เพื่อตรวจสอบและสืบสวนกิจการข้ามชาติที่เลี่ยงภาษี รวมถึง Google และสื่อออนไลน์ข้ามชาติต่าง ๆ

๘.๔.๕ ประเทศอินเดียออกกฎหมายภาษีใหม่เพื่อความเสมอภาค (ที่ไม่ใช่ภาษีเงินได้) เพื่อเก็บภาษี ๖% จากเงินที่จ่ายเป็นค่าโฆษณาไปยังบริษัทต่างประเทศ

๘.๔.๖ เมื่อต้นเดือนเมษายน ๒๕๕๙ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังของประเทศอินโดนีเซีย แถลงข่าวเตือนบริษัท Google และผู้ให้บริการสื่อออนไลน์อีกหลายแห่งที่มีการเลี่ยงการเสียภาษีเงินได้ว่า อาจมีการใช้มาตรการปิดกั้นตอบโต้และเตรียมตรวจสอบการดำเนินกิจกรรมของ บริษัท Google และผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเหล่านั้น

สรุปผลการศึกษาและข้อเสนอแนะการใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ดังนี้

๑. ควรมีการเก็บภาษีในแต่ละประเภทจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ โดยเฉพาะการลงโฆษณาที่มีบทบัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร มาตรา ๗๖ ทวิ เนื่องจากการศึกษาของคณะกรรมการฯ ในกรณีการติดตั้ง

Cache Server ที่มีการใช้ปริมาณ bandwidth ในประเทศมากกว่าออกต่างประเทศ และยังใช้เป็นแหล่งเก็บข้อมูลโฆษณาไว้ในประเทศเสมือนกับมี Server เก็บข้อมูลไว้ในประเทศ และสมควรที่จะมีการนำรายงานผลการศึกษาส่งให้หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑.๑ กรมสรรพากรควรเร่งพิจารณาศึกษาเพื่อดำเนินการให้เกิดการจัดเก็บภาษีรายได้จากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อสร้างความเท่าเทียมกันกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ในประเทศ โดยอาจใช้แบบอย่างของกลุ่มประเทศยุโรปที่ได้ดำเนินการกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศเหล่านี้ เพื่อให้เข้ามาสู่ระบบการเสียภาษีอย่างถูกต้อง

๑.๒ กรมสรรพากรควรเร่งพิจารณาศึกษาเพื่อดำเนินการให้เกิดการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากกิจการหรือธุรกิจและบุคคลที่ใช้บริการธุรกิจสื่อออนไลน์ต่างประเทศ

๑.๓ กรมสรรพสามิตควรเร่งพิจารณาศึกษาการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอย่างจริงจัง เพื่อให้เกิดการดำเนินการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอย่างเป็นรูปธรรม ทั้งนี้เนื่องจากการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตอาจกระทำได้ง่ายกว่าการจัดเก็บภาษีรายได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม เพราะไม่ต้องมีการตีความในเรื่องเป็นสถานประกอบการถาวรของธุรกิจออนไลน์ต่างประเทศ

๑.๔ กรมศุลกากรควรเร่งพิจารณาศึกษาการจัดเก็บภาษีศุลกากรอย่างจริงจัง เพราะปัจจุบันมีการซื้อขายออนไลน์และมีการดาวน์โหลดซอฟต์แวร์จากการทำธุรกิจออนไลน์จำนวนมาก

๒. ควรมีการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรให้ครอบคลุมประเภทการทำธุรกิจออนไลน์ โดยไม่มีการตีความ อาทิเช่น มาตรา ๕๐, มาตรา ๖๖, มาตรา ๗๐, มาตรา ๗๖ ทวิ, มาตรา ๘๓ หรือแก้ไขประกาศหรือระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การเก็บภาษีรายได้และภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศสามารถดำเนินการได้

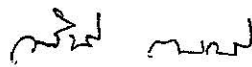
๓. เห็นด้วยกับรายงานผลการศึกษาของคณะกรรมการการเศรษฐกิจ การเงินและการคลัง สภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๘ ที่เสนอให้กรมสรรพากรเสนอให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากรเพื่อให้สามารถจัดเก็บภาษีจากค่าโฆษณาที่มีการจ่ายให้ผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ อาทิ มาตรา ๗๐ โดยกำหนดเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๗) มาตรา ๕๐ (๘) เพิ่มเติมในมาตรา ๗๐ และ มาตรา ๖๕ ตรี โดยกำหนดให้รายจ่ายจากการส่งเงินค่าโฆษณาไปให้ผู้ประกอบการที่อยู่ในต่างประเทศ กรณีของบริษัทต่างประเทศไม่ได้ผ่านการเสียภาษีตามมาตรา ๗๐ หรือมาตรา ๗๖ ทวิ เป็นรายจ่ายต้องห้าม มิให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา ๖๕ ตรี เพื่อนำค่าใช้จ่ายในการโฆษณากลับมาเป็นตัวเลขภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งจะช่วยให้เก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นเช่นเดียวกัน

๔. การใช้มาตรการทางภาษีกับผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ ควรแสวงหาความร่วมมือกันในกลุ่มมิตรประเทศ อาทิ ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนเพื่อร่วมมือกันสร้างพลังอำนาจต่อรองในการดำเนินการเรื่องนี้เช่นเดียวกับที่กลุ่มประชาคมยุโรปดำเนินการ

๕. ควรมีการพิจารณาจัดทำหรือสร้างระบบตรวจสอบข้อมูลการทำธุรกิจออนไลน์ของผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ต่างประเทศ เพื่อให้สามารถตรวจสอบมูลค่าธุรกิจที่แน่ชัด ซึ่งจะประโยชน์ในการคำนวณหารายได้ให้กับประเทศได้อย่างถูกต้องและลดการสูญเสียให้น้อยที่สุด ในการดำเนินการดังกล่าวนี้ จำเป็นจะต้องได้รับความร่วมมือจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งกิจการด้านการเงิน การธนาคาร และผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย โดยกระทรวงการคลังควรเข้ามามีบทบาทในการดำเนินการหลักในกรณีนี้ นอกจากนี้ ควรให้ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนดแนวทางให้ธนาคารพาณิชย์หรือธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการรับชำระเงิน แสดงรายชื่อ

ผู้รับเงินปลายทางในใบเสร็จรับชำระเงินเมื่อผู้ใช้บริการโฆษณาหรือทำธุรกิจกับสื่อออนไลน์ต่างประเทศ เพื่อจะได้ทราบจำนวนเงินการทำธุรกิจออนไลน์ที่แท้จริงได้

คณะกรรมการฯ มีความเห็นว่า จากผลการศึกษาตามรายงานข้างต้นนี้ การขับเคลื่อนการปฏิรูป ด้านสื่อออนไลน์ในกรณีของช่องทางการประสานงานกับผู้ให้บริการ ISP และผู้ให้บริการสื่อออนไลน์ ต่างประเทศจำเป็นต้องดำเนินการให้ครบในทุกมิติ ใน ๓ ส่วนตามข้อเสนอแนะ เพื่อเกิดผลสำเร็จตาม เจตนารมณ์ของการปฏิรูปประเทศในครั้งนี้ และเห็นสมควรเสนอให้สภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศพิจารณา ให้ความเห็นชอบ และนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป



(นางเมธิณี เทพมณี)

เลขานุการกรรมการฯ

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก  
รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรค  
ของผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต

## ภาคผนวก ก

### รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรคของผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต

คณะอนุกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านสื่อออนไลน์ ในคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านการสื่อสารมวลชน สภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ ได้มีหนังสือเชิญผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ตเข้าร่วมประชุมกับคณะอนุกรรมการ ดังนี้

- วันพุธที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๙ เชิญ บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และ บริษัท ทริปเปิลที อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)
- วันพุธที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เชิญ บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) และ บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
- วันพฤหัสบดีที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๙ เชิญ ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ตภาคเอกชนในจังหวัดเชียงใหม่ โดยการประชุมหารือร่วมกันในแต่ละครั้งดังกล่าว ผู้ให้บริการมีรายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรคของผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต ดังนี้

#### บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

##### สภาพปัญหาและอุปสรรค

๑. ปัญหาการประสานกับพนักงานเจ้าหน้าที่ตาม พ.ร.บ. คอมฯ นั้น บริษัทฯ ได้รับเอกสารแนบที่ประกอบคำสั่งศาลให้ปิดกั้นการเข้าถึงข้อมูลที่มีเนื้อหาที่ไม่ชอบด้วยกฎหมายไม่ครบถ้วน และมีการแจ้งคำสั่งหลายช่องทาง เช่น ผ่านสมาคมผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต และ กสทช. เป็นต้น ทำให้ต้องใช้เวลาเพิ่มมากขึ้นในการตรวจสอบข้อมูลโดยไม่จำเป็น อีกทั้งพนักงานเจ้าหน้าที่ตาม พ.ร.บ. คอมฯ บางคนที่โอนย้ายออกไปปฏิบัติงานในส่วนอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับ พ.ร.บ. คอมฯ แล้ว ก็ควรที่จะต้องมี การแก้ไขรายชื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ตาม พ.ร.บ. คอมฯ ให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและเป็นปัจจุบัน

๒. การแก้ไขปัญหาระบบรายชื่อ URL ไม่เหมาะสม ที่ถูกระงับการทำให้แพร่หลายไปนานแล้วนั้น ขอให้มีการตรวจสอบและปรับปรุงรายชื่อ URL ใหม่ เพื่อสามารถปลดบล็อก (Unblock) URL ที่ไม่ปรากฏความผิดใดๆ แล้วให้ออกไปจากฐานข้อมูลของบริษัทฯ

๓. ปัญหาเว็บไซต์ที่อยู่ต่างประเทศ เช่น Facebook และ Line ไม่ให้ความร่วมมือในการถอนหรือระงับการแพร่หลายเนื้อหาที่เป็นความผิดเฉพาะประเทศไทย ควรใช้ช่องทางการรายงานลูกค้าคนไทยซึ่งมีอยู่จำนวนมาก

##### ข้อเสนอแนะ

๑. เสนอให้แก้ไขนิยามคำว่า “ผู้ให้บริการ” ที่ไม่มีความชัดเจนเพราะนิยามดังกล่าวหมายรวมถึงบ้านของผู้ใช้บริการทั่วไปที่มี WIFI ใช้งานอยู่ หรือผู้ให้บริการ Hosting หรือผู้ให้บริการ Co-location ก็จะถูกจัดว่าเป็นผู้ให้บริการตามนิยามนี้ทั้งหมด

๒. กรณี Spam mail เป็นบทบัญญัติที่ไม่อาจถูกนำมาบังคับใช้ได้จริงในทางปฏิบัติ เสนอให้ปรับแก้ไขข้อความให้มีความสอดคล้องกับข้อเท็จจริงในปัจจุบัน และทางปฏิบัติสากล

๓. บริษัทฯ เสนอแก้ไขกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ โดยบริษัทฯ เสนอให้มอบข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ทั้งหมดให้แก่หน่วยงานของรัฐที่มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูลจราจร

ทางคอมพิวเตอร์เพื่อเป็นการลดภาระแก่ผู้ให้บริการ และเสนอขอให้ปรับแก้ไขกระบวนการระงับการทำให้แพร่หลายซึ่งข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ มาตรา ๒๐ ซึ่งกฎหมายกำหนดให้รัฐมนตรีลงนามเพียงคนเดียวเพื่อขอคำสั่งศาลเพื่อให้ศาลมีคำสั่งระงับการทำให้แพร่หลายซึ่งข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ที่อาจกระทบกระเทือนต่อความมั่นคงหรือขัดต่อความสงบเรียบร้อยหรือศีลธรรมอันดีของประชาชน ซึ่งจะทำให้การยื่นขอคำสั่งศาลเป็นไปด้วยความล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์ได้

#### **บริษัท ทริปเปิลที อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)**

- มีสภาพปัญหาและอุปสรรคคล้ายคลึงกับ บริษัท ทู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) มีผู้ให้บริการน้อยกว่า และยังไม่มีการให้บริการด้านโทรศัพท์มือถือ

#### **ข้อเสนอแนะ**

- ประเทศไทยควรมีการขอความร่วมมือไปยังผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ตในต่างประเทศโดยตรง โดยระบุเหตุผลความจำเป็นของประเทศไทยที่จะต้องปิดกั้นเนื้อหาที่ไม่สมควร

**บริษัท โทเทิล แอ็คเซ็ส คอมมูนิเคชั่น จำกัด (มหาชน) (ดีแทค) และบริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) (เอไอเอส)**

#### **สภาพปัญหาและอุปสรรค**

ประการแรก การปิดกั้นเว็บไซต์ตามคำสั่งศาล กรณีที่ URL ที่ปรากฏในหน้าเดสก์ท็อปคอมพิวเตอร์กับที่ปรากฏในโทรศัพท์มือถือแตกต่างกัน ถ้าคำสั่งศาลไม่ได้ครอบคลุมถึง m. (URL บนโทรศัพท์มือถือ) ผู้ให้บริการจะมีความกังวลว่าถ้าไปดำเนินการปิดจะเป็นการกระทำเกินคำสั่ง จึงต้องทำความเข้าใจร่วมกันว่าเว็บไซต์แบบไหนที่หากมีคำสั่งให้ปิดกั้นแล้วต้องปิดกั้นทั้ง URL แบบที่ปรากฏในหน้าเดสก์ท็อปคอมพิวเตอร์กับที่ปรากฏในโทรศัพท์มือถือ ซึ่งเว็บไซต์ที่มีการใช้กันอย่างแพร่หลาย เช่น Facebook, Pantip จะทราบกันอยู่แล้วว่ามี URL แบบที่ปรากฏในหน้าเดสก์ท็อปคอมพิวเตอร์กับที่ปรากฏในโทรศัพท์มือถือ แต่ในเว็บไซต์ที่อาจจะไม่ค่อยมีการใช้กันแพร่หลาย ผู้ให้บริการไม่มั่นใจว่ามี URL ที่ปรากฏทั้งสองรูปแบบหรือไม่ ทำให้การปิดกั้นเว็บไซต์ไม่ครอบคลุมและอาจมีการหลุดลอดไปบ้าง

#### **ข้อเสนอแนะ**

ควรเพิ่มการตรวจสอบทั้งในหน้าเดสก์ท็อปคอมพิวเตอร์กับในโทรศัพท์มือถือว่ามีการปิดกั้นเว็บไซต์นั้นจริงๆ หรือไม่

ประการที่สอง การปิดกั้นเว็บไซต์ที่มีการเข้ารหัส SSL มีความยุ่งยากและขอบเขตที่จำกัด ซึ่งมีองค์ประกอบทั้งด้านกฎหมายและเทคนิคเข้ามาเกี่ยวข้อง และในทางปฏิบัติก็ต้องมีอุปกรณ์เครื่องมือที่สนับสนุนเพียงพอ ทั้งต้องมีไฟร์วอลล์หรือซอฟต์แวร์เฉพาะเพื่อกรองแพ็กเก็ตที่วิ่งอยู่ในระบบ เพื่อคัดแยก URL ที่ต้องการให้ปิดกั้นตามคำสั่งศาล

#### **ข้อเสนอแนะ**

ต้องมีการลงทุนในเรื่องเทคโนโลยีของอุปกรณ์เครื่องมือ ซึ่งในปัจจุบันบริษัทยังไม่มีเทคโนโลยีที่สามารถดำเนินการได้ และในด้านเทคนิคต้องมีผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีเข้ามาช่วยเหลือเพื่อให้การปิดกั้นเว็บไซต์ที่มีการเข้ารหัส SSL บรรลุผลสำเร็จ

ประการที่สาม เรื่อง Content ในประเทศไทยไม่มีทะเบียนควบคุม ทั้งการควบคุมจะอยู่ที่หน่วยงานไหนก็ได้ เช่น จะอยู่ภายใต้กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศฯ คสช. หรือสมาคม ดังนั้น เมื่อเกิดการกระทำ

ความผิดที่เข้าข่ายเป็นความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ ขึ้นในต่างประเทศก็จะควบคุมได้ยากมาก และถ้าผู้ให้บริการไปขึ้นทะเบียนในต่างประเทศจะตรวจสอบกันอย่างไร

#### ข้อเสนอแนะ

ควรให้มีการขึ้นทะเบียนเว็บไซต์เพื่อให้มีการตรวจสอบได้ เพราะในปัจจุบันการเปิดเว็บไซต์ทำได้ง่ายมาก จึงทำให้เกิดปัญหามากขึ้นตามไปด้วย และการดำเนินการปิดกั้นเว็บไซต์กรณี URL ที่ไม่ต้องเข้ารหัสตามคำสั่ง คสช.จ.ที่ ๒๖/๒๕๕๗ และตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ.๒๕๕๐ บริษัทมีความเห็นว่าข้อมูลคำสั่งให้ดำเนินการควรมีข้อมูล ๒ ส่วน คือ

๑. ข้อมูลคำสั่งและรายละเอียดของ URL เป็น PDF File เพื่อการตรวจสอบและยืนยันการดำเนินการ

๒. ข้อมูลคำสั่งและรายละเอียดของ URL เป็น Excel File หรือ .txt เพื่อการดำเนินการเป็นไปได้อย่างรวดเร็ว

ทั้งควรกำหนดระยะเวลาการสำรองข้อมูลในกรณีที่มีการดำเนินการปิดกั้นแล้ว เพื่อป้องกันการเกิดข้อมูลที่ไม่เกิดประโยชน์เพิ่มในระบบฐานข้อมูลของบริษัท

ผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ตภาคเอกชนในจังหวัดเชียงใหม่ มีข้อเสนอแนะดังนี้

#### ด้านกฎหมายที่ใช้กำกับดูแล

- ควรมีการปรับแก้พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ.๒๕๕๐ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน อาทิ

- กระบวนการยืนยัน IP Address ในการพิสูจน์ตัวตนของผู้กระทำความผิด ทางภาคเอกชนรับรู้ข้อมูลข่าวสารจากสื่อในภาพกว้าง ๆ แต่ไม่เคยทราบถึงรายละเอียดของการดำเนินการ รวมถึงการใช้อำนาจของพนักงานเจ้าหน้าที่ตามพระราชบัญญัติฯ ว่าได้ทำหน้าที่ได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายหรือไม่ อย่างไร

- การปิดกั้นเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสม ได้มีการดำเนินการที่เป็นมาตรฐานและเป็นกฎเกณฑ์เดียวกันทั้งหมดหรือไม่ เพราะบางกรณีสามารถเข้าดูได้แม้จะมีการปิดกั้นแล้ว และดำเนินการโดยมีคำสั่งศาล ทั้งนี้มีความเห็นว่า บางกรณีที่เกิดเว็บไซต์ที่ไม่เหมาะสมควรช่วยให้มีการปรึกษาหารือหรือฝึกอบรมให้มีแนวความคิดในการใช้สื่อออนไลน์ในเชิงสร้างสรรค์เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติที่เป็นมาตรฐานเดียวกันในทุกพื้นที่

- ปัญหาในการปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ เรื่องการแต่งตั้งพนักงาน เจ้าหน้าที่ การใช้อำนาจพนักงานเจ้าหน้าที่ตามมาตรา ๑๘ , ๒๐

- ในประเด็นที่จะมีการเพิ่มโทษพนักงานเจ้าหน้าที่ตาม พรบ.ฯ นั้น ควรพิจารณาเพิ่มโทษกับผู้กระทำความผิดด้วย เพื่อให้มีส่วนรับผิดชอบต่อสังคมมากขึ้น เนื่องจากมีความเชื่อว่า การกำหนดโทษน้อยเกินไป อาจทำให้เกิดการไม่เกรงกลัว

#### ด้านกลไกการกำกับดูแลหน่วยงาน

- ปัญหาขาดแคลนบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์ของพนักงานสืบสวนสอบสวน ซึ่งแนวทางการแก้ปัญหาอาจใช้ประโยชน์จากบุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์จากสถานศึกษาในแต่ละพื้นที่มาช่วยปรึกษาหารือหรือฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ ความรู้ให้กับพนักงาน

- ปรับแก้แนวทางร้องทุกข์กล่าวโทษกรณีการกระทำผิดในการคุกคามทางเพศ อาทิเช่น ผู้เสียหาย ถูกนำภาพไม่เหมาะสมไปเผยแพร่ทางเว็บไซต์ การเพิ่มช่องทางร้องเรียนทั้งแบบ offline และ Online รวมถึง การประชาสัมพันธ์ให้เกิดความเข้าใจในการใช้ช่องทางร้องเรียนดังกล่าว

- กรณีที่มีการจัดซื้อซอฟต์แวร์ที่มีมูลค่าสูง ควรมีการขอ Source Code มาให้ผู้เชี่ยวชาญของฝ่าย เจ้าหน้าที่นำไปศึกษาและพัฒนาต่อยอด เพื่อเป็นการประหยัดงบประมาณ

#### ด้านการส่งเสริมการใช้สื่อออนไลน์ในเชิงสร้างสรรค์

- ควรแบ่งกลุ่มผู้รับสารเป็นตามอายุ และสภาพแวดล้อม เช่น วัยเด็ก วัยรุ่น วัยกลางคน ผู้สูงอายุ เพื่อให้มีการสื่อสารได้ตรงประเด็น

- ควรใช้ประโยชน์จากภาคประชาชนซึ่งเป็นเจ้าของเพจที่ได้รับความนิยมสูง เป็นแหล่งเผยแพร่แนวทางการใช้สื่อออนไลน์เชิงสร้างสรรค์ การใช้ข้อความเตือนให้เกิดความตระหนักรับรู้ถึงภัยคุกคามทาง อินเทอร์เน็ต ผ่านเกมส์ออนไลน์

- ควรใช้นักโฆษณามาช่วยจัดการ เนื่องจากเป็นผู้เชี่ยวชาญและมีแนวคิดสร้างสรรค์ และการเน้น ประเด็นการลงโทษหากมีการล่วงละเมิดสิทธิเสรีภาพของบุคคลอื่นหรือการกระทำผิดตามกฎหมาย อาจเป็น แนวทางเชิงนโยบายการป้องปรามที่ได้ผล

#### ด้านการประสานกับผู้ให้บริการทั้งในและต่างประเทศ

- การบังคับใช้กฎหมายต่อผู้ให้บริการที่มี Server อยู่ในราชอาณาจักร ไม่สามารถกระทำได้ และเป็นปัญหาทั้งจากภาครัฐ และภาคประชาชน ควรใช้วิธีการร้องเรียนตามขั้นตอนและกระบวนการที่ผู้ให้บริการ ดังกล่าวกำหนดเกณฑ์ไว้ เน้นใช้การประสานงาน การขอความร่วมมือ โดยการร้องขอความร่วมมือต้องเป็น กรณีที่มีคำสั่งศาลไทยแล้ว ไม่ควรใช้วิธีการกดดันหรือการดำเนินการในลักษณะอื่น

ภาคผนวก ข

รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรคของบริษัท  
Google และบริษัท Line (Thailand)

ผนวก ข.

รายละเอียดข้อมูล ข้อเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรคของบริษัท Google และบริษัท Line (Thailand)

๑. ผลการหารือระหว่างผู้แทนบริษัท Google ของประเทศสิงคโปร์ กับผู้บังคับการกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี และพลตำรวจตรี พิสิทธิ์ เปาอินทร์ สมาชิกสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ (สปท.)

จากการที่คณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน คณะอนุกรรมการขับเคลื่อนด้านสื่อออนไลน์ มีแนวทางการดำเนินงานในส่วนของการขอความร่วมมือจากสื่อต่างประเทศ เพื่อให้เกิดการแก้ปัญหาคopyright การใช้สื่อออนไลน์ให้เกิดผลสำเร็จ จึงมีการประสานกับหน่วยงานที่บังคับใช้กฎหมาย โดยเฉพาะกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ทก.) และกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี (บก.ปอท.) ให้มีการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยงานดังกล่าวจึงได้มีการติดต่อเชิญผู้แทนบริษัท Google เป็นรายแรก โดยเมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ระหว่างเวลา ๑๑.๐๐ - ๑๑.๓๐ น. ผู้แทนบริษัท Google จำนวน ๒ คน คือ นาง Ann Lavin (Director ด้าน policy & Government Affair) และนาง Corrine Tan (Senior Counsel South East Asia Pacific) ซึ่งทั้งสองเป็นพนักงานประจำบริษัท Google Asia Pacific Pte Ltd. ที่สิงคโปร์ ได้มาพบปะหารือกับผู้บังคับการกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี โดยมี พล.ต.ต. ศุภเศรษฐ์ โชคชัย ผู้บังคับการ และผู้เกี่ยวข้อง ร่วมพบปะหารือ ที่สำนักงานกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี ศูนย์ราชการ โดยมีประเด็นการหารือเกี่ยวกับแนวทางการร่วมมือในการแก้ปัญหาคopyright ที่ผิดกฎหมายและการเผยแพร่เนื้อหาที่ไม่เหมาะสมบนเครือข่าย Google ได้แก่ เว็บไซต์ Youtube, Google plus และ Blogger ผลการหารือสรุปได้ดังนี้



๑. บริษัท Google ยินดีให้ความร่วมมือในการถอดหรือปิดกั้นคลิปที่ไม่เหมาะสมซึ่งมีคำสั่งศาลไทยแล้ว และเพื่อให้เห็นผลในทางความร่วมมือต่อกัน กองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเทคโนโลยี จะประสานกับกระทรวงเทคโนโลยีและการสื่อสารให้แจ้งผู้แทน บริษัท Google ทั้งสองคน เกี่ยวกับรายชื่อคลิปหรือ URL ที่เคยขอปิดกั้นหรือถอดออกตามคำสั่งศาลโดยเป็นรายชื่ออยู่ในคำสั่งศาลอีกครั้งหนึ่งจำนวนประมาณ ๑๐๐ กว่ารายชื่อ เพื่อให้บริษัท Google ที่สหรัฐฯ ดำเนินการปิดกั้นหรือถอดถอน โดยบริษัท Google จะต้องแจ้งผลให้ทราบภายใน ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ ทั้งนี้ให้ กระทรวง ทก. เป็นผู้แทนหลักฝ่ายไทยในการติดต่อประสานเกี่ยวกับข้อมูลกับบริษัท Google

๒. กรณีการขอข้อมูลสมาชิกหรือผู้ใช้บริการเครือข่าย Google บริษัท Google ยินดีให้ความร่วมมือเช่นเดียวกัน แต่เนื่องจากข้อมูลส่วนบุคคลได้รับความคุ้มครองตามสิทธิในรัฐธรรมนูญสหรัฐอเมริกา จึงเป็นเรื่องนโยบายที่ต้องมีการเจรจาในระดับรัฐต่อรัฐ ทั้งนี้จะมีการจัดประชุมเจรจาในกรณีนี้อย่างเป็นทางการ

ไทยและสหรัฐฯ โดยผ่านทาง สอท.อม./กท. ภายในต้นปี ๒๕๕๙ โดยมีกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเป็นเจ้าภาพดำเนินการ

นอกจากนี้ ในวันเดียวกัน ผู้แทนบริษัท Google ข้างต้น ได้เข้าพบ พล.ต.ต.พิสิษฐ์ เปาอินทร์ สมาชิกสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ (สปท.) เพื่อหารือแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางการปฏิรูปการใช้งานสื่อออนไลน์ โดยเฉพาะในเครือข่าย Google



สรุปผลการหารือระหว่าง พลตำรวจตรี พิสิษฐ์ เปาอินทร์ กับผู้แทนบริษัท Google คือ ผู้แทนบริษัท Google ยินดีที่จะส่งผู้แทน มาให้ข้อมูลต่าง ๆ กับคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน หรือคณะอนุกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านสื่อออนไลน์ นอกจากนี้พร้อมให้การสนับสนุนการจัดโครงการที่เกี่ยวข้องกับการให้ความรู้และการใช้งานสื่อออนไลน์เชิงสร้างสรรค์ โดยความร่วมมือระหว่างบริษัท Google กับทางการไทยหรือสภาขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศในโอกาสต่อไป นอกจากนี้ ผู้แทนบริษัท Google ยืนยันว่า จากการที่ทางบริษัท Google ได้เคยถอดหรือปิดกั้นคลิปที่ไม่เหมาะสมตามการร้องขอของทางการไทยนั้น ยังไม่พบว่าผู้ใช้งานที่ถูกปิดกั้นมาร้องเรียนหรือแสดงความไม่พอใจหรือต่อต้านแต่อย่างใด

๒. ผลการหารือระหว่างผู้แทนบริษัท Google ของประเทศสิงคโปร์ กับคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน และคณะอนุกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านสื่อออนไลน์ วันศุกร์ที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุมคณะกรรมการหมายเลข ๒๑๙ ชั้น ๒ อาคารรัฐสภา ๒

ในการประชุมพิจารณาแนวทางและมาตรการป้องกันแก้ไขปัญหอันเกิดจากการใช้สื่อสังคมออนไลน์ และการส่งเสริมการใช้สื่อออนไลน์อย่างสร้างสรรค์ โดยเชิญ Ms. Ann Lavin ตำแหน่ง Director Public Policy and Government Affairs Greater China and Southeast Asia ผู้แทนจากบริษัท กูเกิล เอเชีย แปซิฟิก จำกัด เข้าร่วมประชุม ได้กล่าวยกตัวอย่างรูปแบบการให้บริการของว่า บริษัท กูเกิล ซึ่งเป็นผู้ให้บริการเพื่อตอบสนองแก่ผู้ใช้บริการตลอดมา โดยมีการพัฒนาผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ อาทิ โปรแกรมแปลภาษา แผนที่เครื่องมือค้นหาอันเป็นประโยชน์ที่เรียกว่า เสิร์ชเอนจิน ในการค้นหาว่าให้สามารถเข้าถึงข้อมูล เป็นต้น ส่วนในการให้บริการในด้านโซเชียลมีเดีย บริษัท กูเกิลฯ ให้ความสำคัญในด้านเทคโนโลยีการสื่อสารได้พัฒนาระบบโปรแกรมเพื่อรองรับผู้ใช้สื่อสังคมออนไลน์ที่มีจำนวนผู้ใช้ที่มีจำนวนมาก เช่น การแนะนำถึงการใช้รหัสผ่านที่ยากเพื่อเป็นการป้องกันมิให้ละเมิดสิทธิส่วนบุคคลและยากต่อการเข้าถึงจากผู้ที่ไม่ได้เป็นเจ้าของที่แท้จริง ตลอดจนการคำนึงถึงการใช้อินเทอร์เน็ตอย่างมีอารยะ (Digital Literacy) สำหรับในประเทศไทย บริษัท กูเกิลฯ ได้ร่วมมือกับกรุงเทพมหานคร เพื่อสร้างสื่อการเรียนรู้ผ่านระบบออนไลน์ให้กับโรงเรียนในสังกัดของกรุงเทพมหานคร โดยร่วมมือกับผู้ให้บริการที่เป็นของคนไทยด้วย นอกจากนี้ ยังร่วมมือกับมหาวิทยาลัยต่าง ๆ

ในแต่ละภูมิภาคของประเทศ ในการสร้างสื่อเรียนรู้ผ่านระบบเทคโนโลยีเพื่อส่งเสริมการศึกษาให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น บริษัท กูเกิลฯ ได้กำหนดมาตรการการป้องกันการเผยแพร่เว็บไซต์ที่ผิดกฎหมายไทย โดยที่ผ่านขั้นตอนโดยคำสั่งศาล มีกระบวนการแก้ไขปัญหอย่างเป็นรูปธรรม โดยประสานความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐที่มีอำนาจหน้าที่ คือ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นต้น ทั้งนี้ หากมีการร้องขอผ่านขั้นตอนกระบวนการแล้วก็จะดำเนินการถอดเว็บไซต์ นั้น ๆ โดยมีการจัดตั้งชุดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานที่ดูแลในเรื่องนี้อย่างใกล้ชิดทำงานตลอด ๒๔ ชั่วโมง ที่ประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งมาตรการป้องกันเบื้องต้นนั้น นอกจากนั้น บริษัท กูเกิลฯ ยังให้บริการในรูปแบบวิดีโอภาพเคลื่อนไหว ผ่านระบบเว็บไซต์ยูทูป (Youtube) ซึ่งทางบริษัท กูเกิลฯ มีมาตรการป้องกันการเผยแพร่เนื้อหาที่ไม่เหมาะสมตั้งแต่ในขั้นตอนการสมัครบัญชีสมาชิก โดยผู้เป็นสมาชิกต้องยอมรับเงื่อนไข ซึ่งเป็นข้อตกลงร่วมกันระหว่างผู้ใช้กับผู้ให้บริการ หากมีการตรวจสอบแล้วพบว่ามี การเผยแพร่เนื้อหาที่ไม่เหมาะสม เนื้อหาผิดกฎหมาย และเนื้อหาที่ละเมิดลิขสิทธิ์ มีการกระทำที่ผิดข้อตกลง และรับแจ้งเนื้อหาที่ไม่เหมาะสม จากผู้ใช้รายอื่น ๆ ได้โดยการปักธง (Flag) เพื่อระบุช่วงระยะเวลาของเนื้อหาที่ไม่เหมาะสม ทั้งนี้ บริษัท กูเกิลฯ ตรวจสอบแล้วพบว่าบริษัทเนื้อหาของวิดีโอ จะดำเนินการจะแจ้งเตือนไปยังผู้ใช้ ตลอดจนการระงับการใช้งานบัญชีผู้ใช้นั้น ในด้านการประสานความร่วมมือกับหน่วยงานภาครัฐ ในการป้องกันแก้ไขปัญหอันเกิดจากการใช้สื่อสังคมออนไลน์ บริษัท กูเกิลฯ ได้มีการประชุมร่วมและประสานความร่วมมือกันอย่างสม่ำเสมอถึงหากได้รับการร้องขอจะดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดตามที่แจ้งมา หากมีความผิดตามกฎหมาย ตามคำสั่งศาลก็จะสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น จะสามารถแก้ไขปัญหาร่วมกันได้อย่างเป็นรูปธรรม

อนึ่ง การส่งเสริมการใช้สื่อออนไลน์อย่างสร้างสรรค์ บริษัท กูเกิลฯ มีมาตรการและแนวทางในการสนับสนุนเรื่องการใช้สื่อออนไลน์อย่างสร้างสรรค์มาโดยตลอด อาทิ ได้มีโครงการสนับสนุนการดำเนินงานในกิจกรรมต่าง ๆ ในสถานศึกษา เป็นต้น ซึ่งหากทางประเทศไทยต้องการความร่วมมือในเรื่องนี้ บริษัท กูเกิลฯ ก็ยินดีเป็นอย่างยิ่ง นอกจากนี้ การจะสร้างเนื้อหาในทางสร้างสรรค์ให้เกิด local community Guideline เป็นการสร้างความตกลงในการร่วมมือกับชุมชนในแต่ละภูมิภาค จะคำนึงถึงความต้องการของผู้คนในสังคมนั้นๆ เป็นสำคัญ เพราะแต่ละชุมชนหรือสังคมย่อมมีวิถี ชนบธรรมเนียม จารีตประเพณี วัฒนธรรม และประวัติศาสตร์ ที่ต่างกันไปแตกต่างกันเป็นการข้อมูลที่จะช่วยส่งเสริมถึงภาพลักษณ์ที่ดีต่อชุมชนและประเทศ

### ๓. ผลการหารือระหว่างผู้แทนบริษัท Google ของสหรัฐอเมริกา กับคณะกรรมการฯ การขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน และคณะอนุกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านสื่อออนไลน์

คณะกรรมการฯ กล่าวกับผู้แทนบริษัท กูเกิลฯ ว่าปัจจุบันประชาชนคนไทยนิยมใช้โปรแกรมต่าง ๆ ของบริษัทกูเกิลฯ ในการใช้งานอินเทอร์เน็ตสื่อ โดยสถิติพบว่าคนไทยมีการอัฟโหลดเว็บไซต์และดาวน์โหลดผ่านโปรแกรมต่าง ๆ ของกูเกิลฯ เป็นอันดับ ๙ ของโลก และนับวันจะทวีจำนวนเพิ่มมากขึ้นเรื่อย ๆ นโยบายของภาครัฐ ที่ให้การสนับสนุนและส่งเสริมการเข้าถึงและการใช้อินเทอร์เน็ตให้แพร่หลายในหมู่ประชาชนอันจะเห็นได้จากการผลักดันนโยบายเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Economy) ให้เกิดขึ้นโดยเร็ว เพื่อผลในการพัฒนาและยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชนคนไทย แต่อย่างไรก็ตามผลที่เกิดขึ้นตามมาที่ทำให้รัฐเกิดความกังวลคือ การใช้อินเทอร์เน็ตเพื่อเป็นสื่อสังคมออนไลน์ที่ไม่เป็นไปในทางสร้างสรรค์ ซึ่งนับวันจะมีมากขึ้นเรื่อย ๆ จนเกิดผลกระทบต่อความมั่นคง ทั้งในด้านการมุ่งทำลายสถาบันสำคัญของชาติ หรือในด้านที่ละเมิดกฎหมายหรือขัดต่อศีลธรรมอันดีของประชาชน คณะกรรมการฯ จึงมีความประสงค์ที่จะให้เกิดความร่วมมือที่ดีระหว่างประเทศไทยและบริษัท กูเกิลฯ ในการป้องกันและดูแลสอดส่องการกระทำดังกล่าว ที่จะไม่ให้เกิด

ผลกระทบและก่อให้เกิดความเสียหายตามมา โดยขอให้ทางบริษัท กูเกิลฯ ช่วยเร่งกระบวนการถอดเว็บไซต์ที่มีลักษณะดังกล่าวที่เผยแพร่ผ่านเครือข่ายของกูเกิลฯ เช่น ยูทูบ เป็นต้น ให้ระงับการออกเผยแพร่ในทันทีที่ได้รับการร้องขอ ทั้งนี้

Mr. Matt Sucherman ผู้แทนของบริษัท กูเกิลฯ ให้ข้อมูลกับคณะกรรมการฯ ว่า บริษัท กูเกิลฯ ทราบดีว่าการเผยแพร่เว็บไซต์บางเรื่องบางลักษณะเป็นสิ่งต้องห้ามและอาจมีปัญหาได้อันเนื่องมาจากแนวคิดทางสังคมและวัฒนธรรมเฉพาะถิ่นนั้น ๆ ไม่เฉพาะประเทศไทยเท่านั้น ปัญหาในลักษณะดังกล่าวมีอยู่เกือบทุกประเทศ แต่ด้วยกูเกิลฯ มีบริการและนโยบายที่เป็นมาตรฐานเหมือนกันทั่วโลก การถอดถอนหรือป้องกันการเผยแพร่เว็บไซต์ผิดกฎหมายของประเทศใดประเทศหนึ่งนั้น กูเกิลฯ ไม่อาจพิจารณาหรือตัดสินใจเองได้จำเป็นต้องได้รับการร้องขอจากหน่วยงานที่มีอำนาจของประเทศนั้นๆ และมีขั้นตอนกระบวนการอันเป็นที่ยอมรับในระดับสากล นั่นคือการขอให้ศาลมีคำสั่งระงับยับยั้งการเผยแพร่เว็บไซต์ดังกล่าว ซึ่งกูเกิลฯ ได้ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกันตลอดมา

ด้านคณะกรรมการฯ ได้กล่าวว่าทราบดีในกระบวนการดังกล่าวของกูเกิลฯ ซึ่งที่ผ่านมาการขอให้ระงับการเผยแพร่เว็บไซต์ที่ขัดต่อกฎหมายไทย ประเทศไทยต้องขออำนาจศาลอยู่แล้ว เพียงแต่ต้องการให้ได้รับการตอบรับในทางปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นเท่านั้น คือ ในกรณีที่ กูเกิลฯ ได้รับคำสั่งศาลหรือเมื่อมีคำขอจากหน่วยงานที่มีอำนาจ ซึ่งได้ดำเนินการร้องขอไปภายใต้คำสั่งของศาลแล้ว อยากให้ กูเกิลฯ ช่วยเร่งรัดกระบวนการถอดเว็บไซต์ให้เร็วขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้ทันต่อการยับยั้งความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ผู้แทนของบริษัท กูเกิลฯ ได้กล่าวต่อคณะกรรมการฯ ว่า การใช้คำสั่งศาลเพื่อถอดเว็บไซต์ที่มีปัญหาเป็นวิธีที่กูเกิลฯ ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกันทั่วโลก เพราะเป็นวิธีที่เชื่อถือได้ว่าผ่านกระบวนการต่างๆ ของศาลอย่างถี่ถ้วนแล้วและนานาประเทศก็ให้การยอมรับ ซึ่งกูเกิลฯ จะได้นำข้อท้วงติงดังกล่าวของคณะกรรมการฯ ไปพิจารณาหาทางให้ปัญหาดังกล่าวได้รับการแก้ไขอย่างทันห่วงที่ต่อไป

พร้อมกันนี้ผู้แทนของบริษัท กูเกิลฯ ได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมกับคณะกรรมการฯ ว่า อีกวิธีที่จะป้องกันการเผยแพร่เว็บไซต์ที่มีปัญหาซึ่งได้ผลพอสมควรคือ การที่ประชาชนในประเทศที่ใช้อินเทอร์เน็ต หากพบเห็นว่าเว็บไซต์ใดมีเนื้อหาที่ไม่พึงประสงค์และขัดต่อกฎหมายหรือศีลธรรมอันดีแล้ว อาจใช้วิธีปักธง (Flagging) ต่อเว็บไซต์นั้น ๆ ซึ่งจะช่วยให้เว็บไซต์เข้าสู่กระบวนการเฝ้าระวังและติดตามตรวจสอบจากกูเกิลฯ (community guideline) ซึ่งกูเกิลฯ มีบุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์คอยสอดส่องตลอด ๒๔ ชั่วโมง และหากเห็นว่าเว็บไซต์นั้นเข้าข่ายผิดกฎหมายหรือไม่สมควรเผยแพร่ก็จะระงับหรือถอดออกจากเครือข่ายอินเทอร์เน็ตต่อไป

ในท้ายที่สุดคณะกรรมการฯ ได้ขอบคุณ กูเกิลฯ ที่มาให้ข้อมูลและความคิดเห็นหากมีข้อเสนอหรือข้อมูลเพิ่มเติมใดๆ ที่จะทำให้เกิดประโยชน์ร่วมกันทั้งสองฝ่ายแล้วคณะกรรมการฯ พร้อมยินดีรับฟัง ซึ่งกูเกิลฯ ได้แสดงความยินดีอย่างยิ่ง และกล่าวขอบคุณที่ได้มีโอกาสมาแลกเปลี่ยนความเห็นกับคณะกรรมการฯ ในครั้งนี้ ซึ่งหากมีข้อมูลเพิ่มเติมใดๆ จะได้แจ้งให้ทราบในโอกาสต่อไป

๔. ผลการหารือระหว่างผู้แทนบริษัท Line (Thailand) กับคณะอนุกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปด้านสื่อออนไลน์ เมื่อวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุมคณะกรรมการหมายเลข ๒๑๙ ชั้น ๒ อาคารรัฐสภา ๒

ในการประชุมพิจารณาศึกษาสถานการณ์การใช้สื่อออนไลน์ที่ผิดกฎหมาย การมีส่วนร่วมในการป้องกันและปิดกั้นการใช้สื่อออนไลน์ที่ผิดกฎหมาย ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ โดยเชิญ นายพิเชษฐ์ ฤกษ์ปรีชา Head of Corporate Affairs, Line (Thailand) เข้าร่วมประชุม โดยได้ชี้แจงรายละเอียดในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

๑. กรณีการอัปโหลดสติ๊กเกอร์เผยแพร่ทางแอปพลิเคชัน Line ได้มีการประสานกับบริษัท Line Corporation ได้รับการยืนยันว่าไม่มีข้อมูลสติ๊กเกอร์ดังกล่าวในระบบของ Line แต่ยังมีสติ๊กเกอร์ที่จัดทำขึ้นในลักษณะการลอกเลียนแบบ Line เผยแพร่อยู่ เช่น Line 2 Me ซึ่งได้ปรึกษากับฝ่ายกฎหมายเพื่อดำเนินการฟ้องร้องผู้จัดทำสติ๊กเกอร์เลียนแบบ เนื่องจากเป็นการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทฯ

๒. กรณีการจดทะเบียนบริษัทในประเทศ เพื่อเป็นผู้จัดทำสติ๊กเกอร์เผยแพร่ในระบบ Line มีการดำเนินการอยู่จริง แบ่งเป็น ๒ ประเภท คือ

๒.๑ สติ๊กเกอร์เพื่อการซื้อและขายในระบบ Line

๒.๒ Sponsor Sticker หรือ Official Account Sticker มีลักษณะเป็นสติ๊กเกอร์ให้ฟรี โดยบริษัทฯ มีส่วนร่วมในการให้คำปรึกษาต่าง ๆ เช่น รูปแบบ และเมื่อดำเนินการจัดทำแล้วเสร็จ จะส่งเรื่องไปยังบริษัท Line Corporation เพื่ออนุมัติให้นำเข้าสู่ระบบของ Line

จากนั้นได้ตอบข้อซักถาม ดังนี้

๑. ประเภทและลักษณะธุรกิจของบริษัท Line (Thailand) เป็นการดำเนินธุรกิจด้านการตลาด การขาย และการประชาสัมพันธ์ เป็นบริษัทที่จัดตั้งเพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจการของบริษัทหลัก

๒. จากการได้รวบรวมความคิดเห็นร่วมกับบริษัทที่ประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกัน มีความคิดเห็นตรงกันว่า การใช้ระบบดิจิทัลในปัจจุบันมิได้ใช้ในลักษณะที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจเพียงอย่างเดียว แต่จะเชื่อมโยงกับระบบอื่น ๆ เช่น การศึกษา การแพทย์ การดำเนินธุรกิจมีการนำระบบดิจิทัลมาใช้ดำเนินการในด้านต่าง ๆ เพื่อให้เกิดความคล่องตัว ความสะดวกและรวดเร็ว เช่น การโฆษณา การประชาสัมพันธ์ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง จึงอยากให้ภาครัฐส่งเสริมและสนับสนุนด้านการลงทุนไม่ว่าจะเป็นการช่วยเหลือด้านเงินลงทุน มาตรการช่วยเหลือทางภาษี และอื่น ๆ

๓. บริษัท Line (Thailand) จะมีการเพิ่มช่องทางธุรกิจในการเปิดแอปพลิเคชันใหม่ ๆ นำเสนอให้กับผู้บริโภค เพื่อเป็นทางเลือกในการใช้บริการ

๔. ความร่วมมือของบริษัทฯ กับหน่วยงานภาครัฐ คือ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ในการพัฒนาใช้การแชทในระบบ Line เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้สามารถใช้งานได้มากกว่า การสนทนา การติดต่อสื่อสาร เช่น การใช้เพื่อแจ้งเตือนภัยพิบัติ

๕. บริษัทฯ มีความกังวลเรื่องโครงสร้างกฎหมายของไทย เนื่องจากบริษัทได้เข้าสู่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดังนั้น การประเมินด้านการลงทุนธุรกิจเพิ่ม จะต้องวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านต่าง ๆ เช่น สภาพพื้นที่ ความเสถียรของพลังงาน และการใช้พลังงานทดแทน

ข้อคิดเห็นที่เสนอโดย Google สำหรับการเสนอแก้ไขร่างพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์

Google Asia Pacific Pte Ltd  
8 Raffles View  
Asia Square 1 #20-01  
Singapore 018960

Main 165 6521 8500  
Fax 165 6521 8501  
www.google.com



19 January 2016

กรุงเทพมหานคร	
สำนักงานตำรวจแห่งชาติ	
เลขที่	๒๕๖
วันที่	๑๖/๑๖/๒๕๕๘
เวลา	๑๖:๕๕

Kanit Suwannat  
Chairman of the Committee on  
Mass Communication Reform  
National Reform Steering Committee  
U Thong Nai Road, Dusit  
Bangkok 10300 Thailand

Dear Mr Chairman,

Thank you for the opportunity to be part of a productive discussion before your committee on 15 January. Corrine Tan and I enjoyed the opportunity to discuss a wide range of topics.

At the conclusion of the meeting, we promised to share the comments on the proposed amendments to the Computer Crimes Act. The comments we submitted to the Council of State are enclosed.

Respectfully yours,

Ann Lavin  
Director  
Public Policy and Government Affairs  
Greater China and Southeast Asia

Enclosure

๑. ๑๖/๑๖/๒๕๕๘
๒. ๑๖/๑๖/๒๕๕๘

๑๖/๑๖/๒๕๕๘

- คำแปลอย่างไม่เป็นทางการ -

บริษัท กูเกิล เอเชียแปซิฟิก จำกัด  
8 มาร์น่า วิว  
เอเชียสแควร์ 1 #30-01  
สิงคโปร์ 018960

Google

โทร. +65 6521 8000  
แฟกซ์ +65 6521 8901  
www.google.com

19 มกราคม 2559

พลอากาศเอก คณิต สุวรรณเนตร  
ประธานคณะกรรมการข้าราชการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน  
คณะกรรมการข้าราชการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน  
ถนน อุทองโบ เขตดุสิต  
กรุงเทพฯ 10300 ประเทศไทย

เรียน ประธานคณะกรรมการข้าราชการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านการสื่อสารมวลชน

ข้าพเจ้าขอขอบคุณที่ให้โอกาสได้เป็นส่วนหนึ่งของการแลกเปลี่ยนความเห็นอย่างสร้างสรรค์ในการประชุมของ  
คณะกรรมการของท่าน เมื่อวันที่ 15 มกราคม ที่ผ่านมา ซึ่งคุณคอร์รีน ตัน และข้าพเจ้ารู้สึกยินดีกับโอกาส  
ที่ได้แลกเปลี่ยนความเห็นในประเด็นที่หลากหลาย

ตอนท้ายของการประชุม บริษัทฯ ดกลงที่จะร่วมให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการเสนอแก้ไขพระราชบัญญัติว่าด้วยการ  
กระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ โดยข้อคิดเห็นดังกล่าวบริษัทได้นำเสนอแล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการ  
กฤษฎีกา ดังเอกสารที่ได้แนบมาพร้อมนี้

ขอแสดงความนับถือ

แอน ลาวิน  
ผู้อำนวยการด้านนโยบายสาธารณะและกิจการภาครัฐ  
จีนแผ่นดินใหญ่และเอเชียตะวันออกเฉียงใต้

เอกสารแนบ

- คำแปลอย่างไม่เป็นทางการ -

ข้อคิดเห็นที่เสนอโดย Google สำหรับการเสนอแก้ไขร่างพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ (ธันวาคม ๒๕๕๘)

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะทั่วไป

ประเทศไทยกำลังก้าวไปสู่การนำเศรษฐกิจดิจิทัลมาใช้เพื่อกระตุ้นการเติบโตทางเศรษฐกิจ ทั้งนี้ หม่อมราชวงศ์ปรีดิยาทร เทวกุล อดีตรองนายกรัฐมนตรี ได้กล่าวไว้เมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ ว่า “เศรษฐกิจดิจิทัล ไม่ใช่เป็นเพียงแค่เรื่องของฮาร์ดแวร์หรือซอฟต์แวร์เท่านั้น แต่ยังเป็นพื้นฐานทางเศรษฐกิจใหม่ให้การเจริญเติบโตของภาคส่วนต่างๆ ด้วย”

ทุกคนต่างทราบถึงผลกระทบทางเศรษฐกิจของอินเทอร์เน็ต ด้วยเหตุที่เศรษฐกิจดิจิทัลเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งต่อความสำเร็จของเศรษฐกิจไทย การจัดทำกฎหมายให้ถูกต้องสอดคล้องจึงเป็นเรื่องสำคัญเพื่อที่จะรักษาอนาคตทางเศรษฐกิจของประเทศไทยไว้ การจะให้ความสำคัญกับเศรษฐกิจดิจิทัลและกฎหมายเพื่อสนับสนุนการเติบโตของเศรษฐกิจ จะต้องคำนึงถึงเรื่องดังต่อไปนี้ :

ผลกระทบทางเศรษฐกิจของอินเทอร์เน็ต

ผลิตภัณฑ์มวลรวม

สหรัฐ

จีน

ญี่ปุ่น

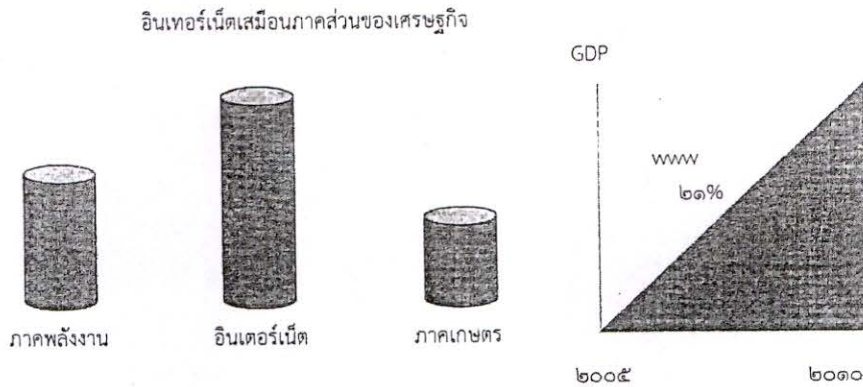
อินเดีย

อินเทอร์เน็ต

เยอรมนี

อินเทอร์เน็ตยังคงเป็นตัวขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจอย่างหนึ่ง

- ถ้าเปรียบอินเทอร์เน็ตเสมือนหนึ่งเป็นเศรษฐกิจของประเทศแล้ว อินเทอร์เน็ตจะอยู่ในลำดับที่ ๕ ของโลก รองจากสหรัฐอเมริกา จีน ญี่ปุ่น และอินเดียเท่านั้น และแซงหน้าเยอรมนี (BCG 2012)
- ในกลุ่มประเทศ G-20 อินเทอร์เน็ตมีมูลค่าถึงร้อยละ ๔.๑ ของ GDP หรือคิดเป็น ๒.๓ ล้านล้านดอลลาร์สหรัฐ ในปี พ.ศ. ๒๕๕๕ (BCG 2012)
- อินเทอร์เน็ตในบางประเทศมีมูลค่าถึงร้อยละ ๘ ของ GDP มีส่วนช่วยในการเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศ และการสร้างงาน (BCG 2012)



ท่ามกลางปัญหาเศรษฐกิจโลกที่ผ่านมา อินเทอร์เน็ตยังคงเป็นหนึ่งในภาคของเศรษฐกิจไม่ก็ภาคที่มีความเข้มแข็งและกำลังเติบโต

- จากภาพข้างบน อินเทอร์เน็ตมีส่วนช่วยในการเติบโตของ GDP ในปี ๒๕๔๘ - ๒๕๕๓ ถึงร้อยละ ๒๑ (MGI 2011)

อินเทอร์เน็ตสร้างประโยชน์ทางเศรษฐกิจในวงกว้างอย่างหลากหลายให้แก่อุตสาหกรรมและหลายภาคส่วน

- อันที่จริง มูลค่าทางเศรษฐกิจอันเกิดจากอินเทอร์เน็ตส่วนมากจะอยู่ภายนอกภาคอุตสาหกรรมด้านเทคโนโลยี กล่าวคือ ผลประโยชน์กว่าร้อยละ ๗๕ เป็นของบริษัทที่อยู่ในอุตสาหกรรมดั้งเดิม (MGI 2011)
- ซึ่งหากจะเปรียบเทียบกับบริษัทด้วยกันเอง หลายบริษัทที่ได้นำอินเทอร์เน็ตมาใช้สามารถสร้างรายได้เพิ่มขึ้นประมาณร้อยละ ๔ ของสินทรัพย์ที่มีอยู่ มีผลกำไรเพิ่มขึ้นร้อยละ ๒๖ และมีมูลค่าทางการตลาดเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ ๑๒ (Cap Gemini 2012)

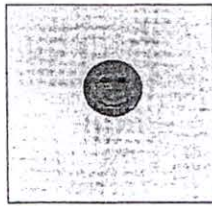
อินเทอร์เน็ต เสนอโอกาสที่ไม่เคยมีมาก่อนให้แก่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

- ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ใช้อินเทอร์เน็ต (Web - savvy SMEs) ได้สร้างรายได้จากการส่งออกคิดเป็นอัตราส่วนถึงสองเท่าจากยอดขายทั้งหมดเมื่อเทียบกับบริษัทอื่น และสามารถสร้างงานได้มากกว่าถึงสองเท่า (MGI 2011)
- ธุรกิจขนาดย่อมที่ใช้อินเทอร์เน็ตสามารถเพิ่มผลผลิตได้ถึงร้อยละ ๑๐ (MGI 2011)

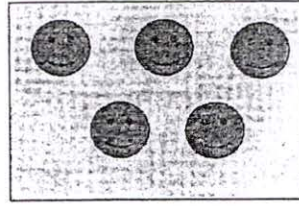
อินเทอร์เน็ตช่วยส่งเสริมการประกอบการวิสาหกิจและให้โอกาสแก่การสร้างงานใหม่

- เมื่อเกิดงานด้านเทคโนโลยีระดับสูงขึ้นใหม่ในเมืองหนึ่งงาน จะสามารถสร้างงานอื่นๆ ได้อีกถึง ๕ งาน ทั้งงานที่ใช้ทักษะระดับสูง (นายความ ครู พยาบาล) และงานประเภทอื่น (พนักงานเสิร์ฟ ช่างเสริมสวย ช่างไม้) (Enrico Morett : 2012)

ส่งเสริมการสร้างงาน



งานด้านเทคโนโลยี ๑ งาน



สร้างงานอื่นๆ อีก ๕ งาน

เมื่อพิจารณาข้อเท็จจริงข้างต้น เห็นได้ว่า การมีการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติว่าด้วยความรับผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ (พรบ.คอมพิวเตอร์) เพื่อปกป้องคุ้มครองประเทศไทยจากอาชญากรรมทางคอมพิวเตอร์ โดยเฉพาะอย่างยิ่งความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ อาทิ การฟิชซิง มัลแวร์ และการเข้าถึงระบบคอมพิวเตอร์โดยไม่ได้รับอนุญาต ในกรณี การกำหนดให้มีความรับผิดทางอาญาขึ้นรองสำหรับฐานความผิดดังกล่าว เป็นสิ่งที่ไม่จำเป็นและเป็นอุปสรรคต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจ รวมทั้ง พรบ.คอมพิวเตอร์ ไม่ควรสร้างภาระที่ไม่จำเป็น หรือสร้างความไม่ชัดเจนแน่นอนของกฎหมายให้เกิดขึ้นกับผู้ให้บริการออนไลน์ อันจะทำให้นวัตกรรมบนโลกออนไลน์เกิดขึ้นได้ช้าลงกว่าที่ควรจะเป็น อันที่จริง พรบ.คอมพิวเตอร์ ควรที่จะกำหนดกรอบการกระจายความเสี่ยงระหว่างคู่กรณีบนอินเทอร์เน็ตอย่างเหมาะสม กล่าวคือ ระหว่างผู้ผลิต ผู้ใช้ และผู้ให้บริการ ทางบริษัทได้รับทราบ ว่า ร่างแก้ไข พรบ.คอมพิวเตอร์ อยู่ระหว่างการพิจารณา ทางบริษัทจึงประสงค์ที่จะขอหยิบยกประเด็นข้อกังวล โดยอ้างอิงจาก พรบ.คอมพิวเตอร์ ฉบับที่เผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และคำแปลภาษาอังกฤษอย่างไม่เป็นทางการที่ปรากฏบนเว็บไซต์ ThaiNetizen ดังนี้

๑. เหตุยกเว้นโทษ (Safe harbor)

ทางบริษัทขอเสนอแนะให้รัฐบาลไทยยอมรับในหลักการคุ้มครองให้ต้องรับโทษ (Safe harbor) สำหรับตัวกลาง (intermediaries) ซึ่งการบัญญัติหลักการดังกล่าวลงในร่างแก้ไข พรบ.คอมพิวเตอร์ ถือเป็นพัฒนาการที่ดี แต่กระนั้น ร่างแก้ไข พรบ. คอมพิวเตอร์ มาตรา ๑๕ ที่มีการเสนอยังมีความคลุมเครืออยู่ และไม่ได้มีการกำหนดให้แน่ชัดว่าการกระทำอย่างไรและเมื่อใด ผู้ให้บริการจึงจะได้รับยกเว้นโทษ ปัจจุบันร่างแก้ไขมาตรา ๑๕ ดังกล่าว ระบุว่า ผู้ให้บริการซึ่งสามารถพิสูจน์ได้ว่าตนได้ปฏิบัติตามคำสั่งของรัฐมนตรีในการยุติการเผยแพร่ข้อมูลคอมพิวเตอร์ หรือทำลายข้อมูลเหล่านั้นออกจากระบบคอมพิวเตอร์ จะได้รับการยกเว้นโทษ

โดยหลักการ มาตราดังกล่าวควรบัญญัติให้มีความชัดเจนมากกว่านี้ ทางบริษัทจึงขอเสนอแนะให้บรรจุนี้อความที่ชัดเจนลงในร่างมาตรา ๑๕ วรรคสองของ พรบ.คอมพิวเตอร์ ดังนี้

“ผู้ให้บริการจะถือว่ากระทำความผิด หากพิสูจน์ได้ว่า

- (๑) ก) คนไม่รู้ข้อเท็จจริง (actual knowledge) ว่าข้อมูลหรือการกระทำที่ใช้ข้อมูลเช่นว่าบนระบบหรือเครือข่ายของตนละเมิดต่อมาตรา ๑๔/๓ หรือ ๑๔/๒ แห่งพระราชบัญญัตินี้ หรือ
  - ข) กรณีที่ได้รับข้อเท็จจริง (actual knowledge) หรือได้รับรู้ถึงข้อเท็จจริงเช่นว่านั้น และได้ดำเนินการภายในเวลาอันสมควรเพื่อจำกัดการเข้าถึงข้อมูลดังกล่าว หรือ
  - (๒) กรณีได้รับแจ้งว่ามีการกระทำละเมิดเกิดขึ้น คนได้ดำเนินการภายในเวลาอันสมควร เพื่อระงับการเข้าถึงข้อมูลดังกล่าว ซึ่งมีการอ้างว่าได้ละเมิดต่อหรือเข้าข่ายการกระทำอันผิดกฎหมายตามมาตรา ๑๔/๓ หรือ ๑๔/๒ แห่งพระราชบัญญัตินี้
- รูปแบบของการแจ้งให้ออกเป็นกฎกระทรวง ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ”

## ๒. กระบวนการรับแจ้งและถอดเนื้อหาข้อมูล (Notice and takedown process)

นอกจากนี้ ทางบริษัทขอเสนอให้มีการจัดทำข้อกำหนดขั้นต่ำที่เป็นมาตรฐานที่ชัดเจนเพื่อการร้องเรียนที่ถูกต้อง ประกอบกับกฎระเบียบ และ/หรือ หลักเกณฑ์ปฏิบัติ ซึ่งหากเป็นไปได้ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ควรแต่งตั้งให้มีหน่วยงานหนึ่งๆ ทำหน้าที่เป็นศูนย์รับเรื่องร้องเรียน และเป็นศูนย์ประสานงานระหว่างผู้ร้องและผู้ให้บริการ

ทางบริษัทขอเสนอแนะว่า เนื้อหาของกฎระเบียบ/หลักเกณฑ์ปฏิบัติควรมีลักษณะดังนี้ (ทั้งนี้เพื่อความสะดวกในการร่าง ทางบริษัทได้อ้างถึงหลักเกณฑ์ปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม หลักเกณฑ์นี้สามารถนำไปปรับใช้เป็นกฎระเบียบได้)

หลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ กำหนดให้มีระบบการรับแจ้งและถอดเนื้อหาข้อมูลสำหรับเนื้อหาข้อมูลของบุคคลภายนอก อันปรากฏอยู่ในระบบของผู้ให้บริการตาม พรบ.คอมฯ นี้ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้ อาจถือเป็นหลักฐานที่จะพิสูจน์ว่าผู้ให้บริการไม่มีเจตนาสนับสนุนหรือให้ความยินยอมแก่การกระทำความผิดตามมาตรา ๑๔/๓ หรือ ๑๔/๒ การไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์นี้จะไม่ถือว่าผู้ให้บริการได้ละเมิดต่อมาตรา ๑๔ แห่งพระราชบัญญัติว่าด้วยความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์โดยปริยาย รวมทั้ง การร้องเรียนของผู้ร้องที่ไม่เป็นไปตามข้อ ๒.๑ จะไม่ถือว่าผู้ให้บริการได้รู้ข้อเท็จจริงแต่อย่างใด

### (๑) องค์ประกอบของการร้องเรียน

(๑.๑) การร้องเรียนเกี่ยวกับกระทำความผิดหรือการกระทำผิดกฎหมาย จะต้องทำเป็นหนังสือและลงลายมือชื่อส่งถึงหน่วยงานของรัฐที่รับผิดชอบ ที่แต่งตั้งโดยกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร รวมถึงจะต้องระบุข้อมูล ดังต่อไปนี้

- (ก) ชื่อนามสกุลของคู่กรณีผู้ร้อง
- (ข) หลักฐานที่ระบุว่าผู้ร้องได้กระทำการติดต่อหรือได้ใช้ความพยายามตามสมควรที่จะติดต่อผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการ เพื่อถอดเนื้อหาที่มีประเด็น และผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการนั้นไม่ปฏิบัติตามคำร้องขอ
- (ค) ข้อมูลระบุตัวตน (Identification) ซึ่งมีความชัดเจนเพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้บริการสามารถกำหนดตำแหน่งของเนื้อหาข้อมูลที่เป็นประเด็นได้ และหาก

เป็นไปได้ ให้แจ้ง URL หรือ ข้อมูลระบุตัวตนเฉพาะ (unique identifier) อื่นๆ (หากเนื้อหาข้อมูลมีขนาดใหญ่มาก ให้ระบุว่าข้อความใดที่แน่นอนหรือข้อความใดๆ ในเอกสาร หรือช่วงเวลาของไฟล์บันทึกเสียงบน URL ด้วย) ซึ่งมิใช่ระบุแค่เพียงชื่อโดเมนระดับบนสุด(top-level domain name) ของเว็บไซต์ของผู้ให้บริการ

- (ง) ข้อมูลที่เพียงพอตามสมควร อันจะทำให้ผู้ให้บริการสามารถติดต่อกับผู้ร้องได้อาทิ ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ และอีเมล (หากมี) ที่สามารถติดต่อกับผู้ร้องได้
  - (จ) ข้อความที่ระบุว่า บทบัญญัติมาตราใดแห่ง พรบ.คอมฯ ที่ได้มีการละเมิด รวมถึงระบุคำอธิบายของผู้ร้องถึงสาเหตุที่ทำให้ผู้ร้องเชื่อว่าเนื้อหาที่เป็นประเด็นได้ละเมิดอนุมาตราของมาตรา ๑๔/๑ หรือ ๑๔/๒ และเนื้อหาข้อมูลดังกล่าวได้มีการละเมิดสิทธิของผู้ร้อง
  - (ฉ) ข้อความที่บ่งชี้ว่า การจัดทำข้อมูลที่ปรากฏในหนังสือร้องเรียนกระทำโดยสุจริต โดยข้อมูลที่ปรากฏมีความถูกต้องและชัดเจน และผู้ร้องจะมีความผิดในกรณีแจ้งข้อความอันเป็นเท็จ
  - (ช) ข้อความรับผิดชอบที่ใช้กับผู้ให้บริการที่ระบุว่า ผู้ร้องจะปกป้องผู้ให้บริการจากการถูกฟ้องร้องเพื่อเรียกร้องค่าใช้จ่ายหรือค่าเสียหายใด อันเป็นผลสืบเนื่องจากการที่ผู้ให้บริการได้ถอดหรือระงับการเข้าถึงเนื้อหาข้อมูลที่เป็นประเด็น ซึ่งไม่จำกัดเฉพาะค่าเสียหาย ค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย ค่าทนาย รวมถึงค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวข้องอันเกิดขึ้นกับผู้ให้บริการ นอกจากนี้ ผู้ร้องจะต้องยอมรับและตกลงว่า ผู้ให้บริการ และ/หรือ ผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการผู้ซึ่งนำเนื้อหาข้อมูลสู่ระบบ มีสิทธิดำเนินคดีทางแพ่งและ/หรือคดีทางอาญากับทางผู้ร้องได้ หากปรากฏว่าการร้องเรียนของผู้ร้องเป็นการละเมิดทางแพ่งหรือเป็นความผิดทางอาญา
- (๑.๒) หน่วยงานที่กล่าวในข้อ ๑.๑ จะต้องพิจารณาคำร้องและหากเห็นชอบ จะต้องส่งต่อคำร้องดังกล่าวพร้อมกับข้อคิดเห็นของตน เข้าสู่ระบบการรับแจ้งและถอดข้อมูลของผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้อง
- (๑.๓) เมื่อผู้ให้บริการได้รับคำร้องซึ่งเป็นไปตามข้อ ๑.๑ และ ๑.๒ แล้ว ผู้ให้บริการสามารถอ้างเหตุยกเว้นโทษตามที่ระบุในข้อ ๑ ได้ โดยระงับการเข้าถึงเนื้อหาที่เป็นประเด็นภายในเวลาตามสมควร
- (๑.๔) เมื่อผู้ให้บริการได้รับคำร้องซึ่งเป็นไปตามข้อ ๑.๑ และ ๑.๒ แล้ว ผู้ให้บริการจะ:
- (ก) สำหรับบริการประเภทที่เข้าพื้นที่ในการเก็บข้อมูล (hosted services) และประเภทที่มีการลงทะเบียนเพื่อเปิดบัญชีผู้ใช้ (account-based) ให้แจ้งแก่ผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการโดยพลัน ว่าผู้ให้บริการได้ระงับการเข้าถึงข้อมูลของผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการที่ได้นำเข้าสู่ระบบหรือที่ตนเป็นเจ้าของ และผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการดังกล่าวมีสิทธิในการโต้แย้งคำร้องนั้น

- (ข) หากได้รับการโต้แย้งคำร้อง จะจัดส่งสำเนาการโต้แย้งคำร้องให้กับผู้ร้องโดย-  
พิน และแจ้งให้ทราบว่าผู้ให้บริการจะยกเลิกการระงับการเข้าถึงข้อมูลเช่นว่า  
ภายในเวลา ๓๔ วันทำการ และ
  - (ค) นำข้อมูลที่ถูกระงับกลับสู่ที่เดิม หรือยกเลิกการระงับการเข้าถึงข้อมูลเช่นว่า  
ภายใน ๓๔ วันทำการ เว้นแต่ผู้ร้องจัดหาพยานหลักฐานให้แก่ผู้ให้บริการที่  
แสดงว่าผู้ร้องได้ดำเนินการทางศาล เพื่อร้องขอให้ศาลมีคำสั่งห้ามมิให้ผู้ใช้/  
ผู้สมัครรับบริการกระทำการอันมีขอบด้วยกฎหมายซึ่งข้อมูลที่ปรากฏบน  
ระบบหรือโครงข่ายของผู้ให้บริการ
- (๑.๔) การโต้แย้งคำร้องจะต้องทำเป็นหนังสือและลงลายมือชื่อ ส่งถึงระบบการแจ้งเตือนและถอด  
เนื้อหาข้อมูลของผู้ให้บริการ ภายใน ๓๔ วันทำการนับแต่ได้รับการแจ้งเตือนจากผู้ให้บริการ  
การโต้แย้งคำร้องจะต้องประกอบด้วยเนื้อหาดังต่อไปนี้
- (ก) ชื่อนามสกุลของผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการ และชื่อผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการในระบบ  
ของผู้ให้บริการ
  - (ข) การระบุถึงเนื้อหาข้อมูลที่ถูกถอดออกหรือที่ถูกระงับการเข้าถึง รวมถึง  
ตำแหน่งที่ปรากฏก่อนมีการถอดออกหรือระงับการเข้าถึงของเนื้อหาข้อมูล  
ดังกล่าว อาทิ URL หรือ ข้อมูลระบุตัวตนเฉพาะอื่นๆ
  - (ค) ข้อความที่ระบุว่าผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการมีความเชื่อโดยสุจริตว่า เนื้อหาข้อมูล  
ถูกลบหรือระงับการเข้าถึงสืบเนื่องมาจากความเข้าใจผิด หรือการระบุตัวตน  
อันไม่ถูกต้อง หรือเนื้อหาข้อมูลเช่นว่ามีได้เป็นเป็นเนื้อหาข้อมูลที่ผิดกฎหมาย  
ตามที่ผู้ร้องกล่าวอ้าง และ
  - (ง) รายละเอียดการติดต่อผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการ อาทิ ที่อยู่ หมายเลขโทรศัพท์  
และอีเมล (หากมี) ที่สามารถติดต่อผู้ใช้/ผู้สมัครรับบริการได้

\*\*\*\* หมายเหตุ กรณีนำงานแปลไปใช้อ้างอิง กรุณาตรวจสอบจากต้นฉบับภาษาอังกฤษอีกครั้ง

## ภาคผนวก ค

- ข้อเสนอปรับปรุงภาษีสรรพสามิตสำหรับธุรกรรมดิจิทัล  
โดยผู้ประกอบการต่างประเทศ (equalization levy: Google tax)
- Tax Trends 2016 and Beyond ความท้าทายภายใต้ยุคดิจิทัล

## ภาคผนวก ค

### ข้อเสนอปรับปรุงภาษีสรรพสามิตสำหรับธุรกิจดิจิทัลโดยผู้ประกอบการต่างประเทศ (equalization levy: Google tax)

๑. เมื่อเปรียบเทียบหน้าที่ในการดำเนินธุรกิจระหว่างธุรกิจในประเทศและธุรกิจข้ามชาติจากต่างประเทศ เช่น การให้บริการโฆษณา ธุรกิจภายในประเทศจะต้องปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล อัตรา ร้อยละ ๒๐ (หัก ณ ที่จ่ายร้อยละ ๒) เมื่อเปรียบธุรกิจที่อาศัยอยู่นอกประเทศไทย มีเงินได้จากประเทศไทย แต่ไม่มีภาระหน้าที่หรือเสียภาษีให้แก่รัฐไทยจากกฎหมายที่คล้ายกัน คณะทำงานของเศรษฐกิจดิจิทัล จึงเสนอ ปรับปรุงภาษีสรรพสามิต “equalization levy: เสมอภาค” เพื่อวัตถุประสงค์ของการสร้างความเป็นกลางทางภาษี ระหว่างโมเดลธุรกิจที่แตกต่าง หรือที่ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดเก็บภาษีนี้นี้ เป็นการนำบริษัทต่างชาติที่มีรายได้มากอย่างมีนัยสำคัญในเขตอำนาจเก็บภาษีที่กีดร่อนความมั่นคงของฐานภาษีของประเทศไทย

#### ๒. วัตถุประสงค์

๑) วัตถุประสงค์พื้นฐานของ equalization levy คือการพัฒนาโลกภาษีสำหรับธุรกิจที่หลีกเลี่ยงการจ่ายภาษีในไทย ในภาวะที่ภาระภาษีทำให้ธุรกิจไทยต้องเผชิญกับการแข่งขันจากผู้ที่ไม่ได้อยู่ในประเทศอย่างหนัก โดยเฉพาะธุรกรรมที่เกี่ยวกับการชำระเงินค่าบริการดิจิทัลให้กับผู้ได้รับประโยชน์แท้จริงเป็นบริษัทต่างชาติ (Beneficial Owner) ที่เพิกเฉยกับความได้เปรียบจากการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรมจากระบบภาษีกู้แข่งชาวไทยที่ให้บริการคล้ายคลึงกันจากวิธีการดิจิทัลหรือแบบดั้งเดิม

๒) คณะกรรมการจึงได้พิจารณาว่า อัตราของ equalization levy จำเป็นต้องถูกแก้ไขในวิธีที่จะนำไปสู่ภาระภาษีที่ใกล้เคียงกันมากที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้

๓) หลีกเลี่ยงความยุ่งยากที่เกิดขึ้นจากการสร้างกฎระเบียบใหม่สำหรับลักษณะของผลกำไรของกิจการ สำหรับจุดเชื่อมโยงบนพื้นฐานของการมีบทบาททางเศรษฐกิจที่สำคัญ equalization levy ถือได้ว่าเป็นทางเลือกในการรับมือกับความท้าทายทางภาษีที่มากขึ้นของเศรษฐกิจดิจิทัล วิธีการนี้ถูกนำมาใช้ในบางประเทศเพื่อให้มั่นใจว่าซัพพลายเออร์ทั้งในและต่างประเทศจะได้รับการเก็บภาษีอย่างเสมอภาค ยกตัวอย่างเช่น ในธุรกิจการประกัน ที่บางประเทศได้นำ equalization levy มาใช้ในรูปของภาษีสรรพสามิต จากเบี้ยประกันภัยรวมที่จ่ายให้ผู้ขายประกันที่อยู่นอกประเทศ ซึ่ง equalization levy ดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อแก้ไขความเหลื่อมล้ำในการจัดเก็บภาษีระหว่างบริษัทในประเทศที่อยู่ในธุรกิจประกันที่ต้องจ่ายภาษีจากผลกำไรที่เกี่ยวข้อง ในขณะที่บริษัทต่างชาติที่สามารถในการขายประกันได้โดยไม่ต้องเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

๔) ใช้เป็นวิธีการที่เรียกเก็บภาษีจากการมีบทบาททางเศรษฐกิจที่สำคัญในประเทศของบริษัทต่างชาติ และเพื่อที่จะให้ความชัดเจน, ความแน่นอนและความเสมอภาคของผู้มีส่วนได้เสียทั้งหมด ทั้งนี้เพื่อหลีกเลี่ยงภาระที่จะเกิดกับธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลาง equalization levy จะถูกนำมาใช้เฉพาะในกรณีของบริษัทต่างชาตินั้นมีบทบาททางเศรษฐกิจที่สำคัญเท่านั้น

๕) เป็นการจัดเก็บภาษีที่แตกต่างจาก CIT และไม่จำเป็นต้องอยู่ภายใต้ข้อจำกัดของอนุสัญญาภาษีซ้อน (tax treaties) ในรายงานไม่ได้กำหนดสิ่งที่จะต้องปฏิบัติตามโดยเฉพาะ แต่ได้แนะนำว่าจะเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายรวม (gross payment) ที่เกิดขึ้นจากเศรษฐกิจดิจิทัล

๓. Equalization levy เป็นเงินที่ต้องเสียภาษีจากผลรวมใด ๆ ผู้ที่มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยหรือสถานประกอบการถาวรในประเทศไทยที่จ่ายให้กับผู้รับที่ไม่ได้มีถิ่นฐานในประเทศไทย สำหรับการให้บริการดิจิทัลที่กฎหมายระบุไว้

๔. อัตราของ equalization levy อาจอยู่ระหว่าง ๖-๘ % ของจำนวนเงินรวมที่ผู้รับที่ไม่ได้มีถิ่นฐานในประเทศไทยได้รับ

๕. ขอบเขตของธุรกรรมที่ครอบคลุม ธุรกรรมที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตดิจิทัลต่างประเทศเพื่อความเท่าเทียม ตามที่ระบุหมายถึงบริการดังต่อไปนี้

๑) การโฆษณาทางออนไลน์หรือบริการใด ๆ, สิทธิหรือการใช้ซอฟต์แวร์สำหรับการโฆษณาทางออนไลน์ รวมถึงการโฆษณาทางวิทยุและโทรทัศน์

๒) พื้นที่โฆษณาดิจิทัล

๓) การออกแบบ, การสร้าง, โฮสติ้ง และการบำรุงรักษาของเว็บไซต์

๔) พื้นที่ดิจิทัลสำหรับเว็บไซต์, การโฆษณา, อีเมล, คอมพิวเตอร์ออนไลน์, บล็อก, เนื้อหาออนไลน์, ข้อมูลออนไลน์ หรือสิ่งอำนวยความสะดวกทางออนไลน์อื่น ๆ

๕) การจัดหาใด ๆ, สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการสำหรับการอัปโหลด, จัดเก็บ หรือการเผยแพร่เนื้อหาดิจิทัล

๖) การเก็บข้อมูลออนไลน์หรือการประมวลผลของข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับผู้ใช้งานออนไลน์ของไทย สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการใด ๆ สำหรับการขายสินค้าหรือบริการทางออนไลน์หรือการรวบรวมการชำระเงินออนไลน์;

๗) การพัฒนาหรือการบำรุงรักษาของเครือข่ายการมีส่วนร่วมออนไลน์

๘) การใช้ หรือสิทธิในการใช้ หรือการดาวน์โหลดเพลงออนไลน์, ภาพยนตร์ออนไลน์, เกมออนไลน์, หนังสือออนไลน์หรือซอฟต์แวร์ออนไลน์ โดยไม่มีสิทธิที่จะทำและแจกจ่ายสำเนาใด ๆ

๙) ข่าวออนไลน์, การค้นหาออนไลน์, แผนที่ออนไลน์ หรือแอปพลิเคชันระบบกำหนดตำแหน่งบนโลก

๑๐) แอปพลิเคชันซอฟต์แวร์ออนไลน์เพื่อการเข้าถึง หรือดาวน์โหลดผ่านอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายการสื่อสารโทรคมนาคม

๑๑) ซอฟต์แวร์คำนวณออนไลน์สำหรับทุกวัตถุประสงค์

๑๒) การชดใช้เงินค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่กล่าวไว้ข้างต้น

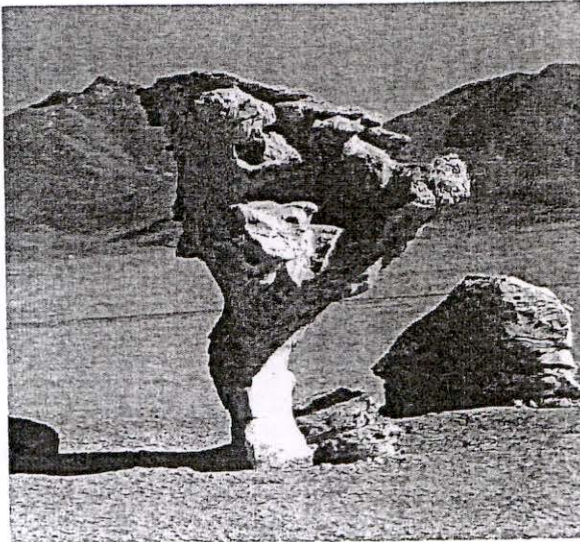
๖. การอธิบายชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของคำว่า “ออนไลน์” หมายถึงสิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการหรือสิทธิหรือประโยชน์หรือการเข้าถึงที่ได้รับผ่านทางอินเทอร์เน็ตหรือรูปแบบอื่น ๆ ของเครือข่ายดิจิทัลหรือโทรคมนาคม รวมทั้งวิทยุและโทรทัศน์ ไม่ว่าจะระบบบนมือถือหรือดิจิทัล

๗. บังคับใช้เฉพาะสำหรับธุรกรรมที่จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้ประกอบการต่างประเทศ จำนวนรายการมีมูลค่ารวมกันเกิน ๕๐,๐๐๐ บาท

๘. ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องรับผิดชอบต่อการหัก equalization levy เมื่อมีการชำระเงินเกิดขึ้นสำหรับวัตถุประสงค์ของธุรกิจในประเทศและมีแนวโน้มที่นำไปสำแดงเป็นค่าใช้จ่าย (รวมค่าใช้จ่ายเงินลงทุน)

# Tax Trends 2016 and Beyond

ความท้าทายภายใต้ยุคดิจิทัล



Update Base Erosion and Profit Shifting (BEPS)

Case study: Google (UK, France)

ที่มา  
1. [www.eurpari.europa.eu/RegData/bibliotheque/briefing/2013/130574/LCM\\_BRI\(2013\)130574\\_REV1\\_BN.pdf](http://www.eurpari.europa.eu/RegData/bibliotheque/briefing/2013/130574/LCM_BRI(2013)130574_REV1_BN.pdf)

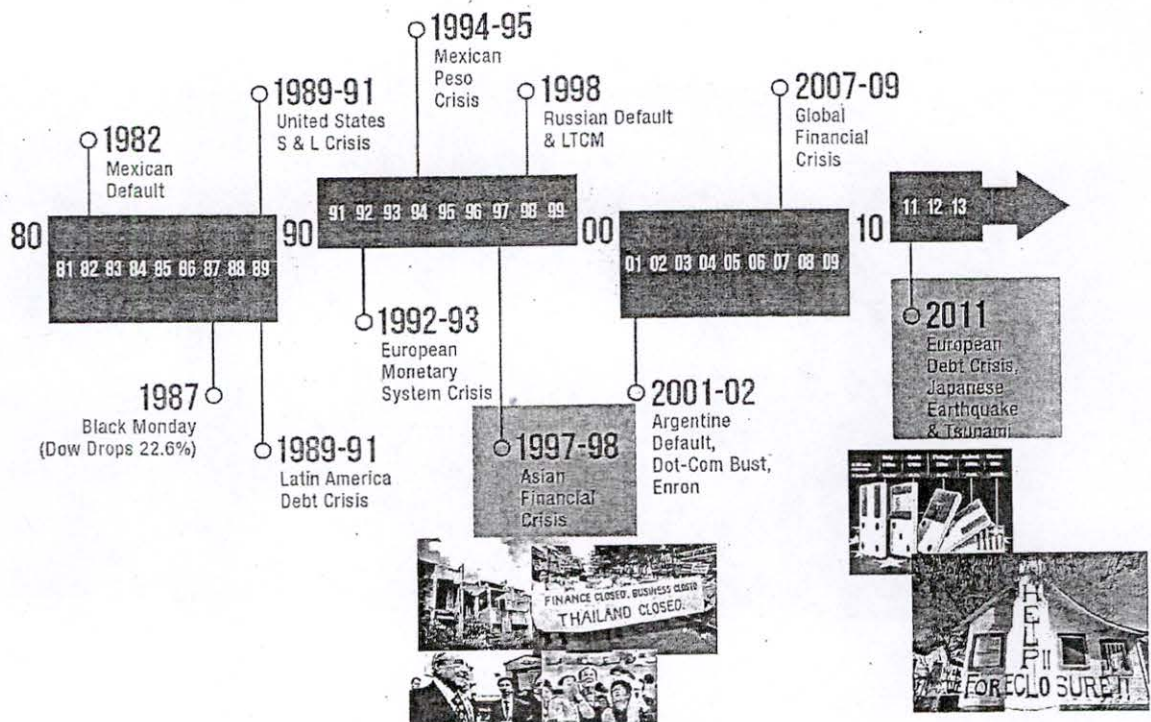
## Agenda

1. ที่มาและความสำคัญ
2. (ตัวอย่าง) กลยุทธ์การวางแผนภาษีของบริษัทข้ามชาติ  
- กรณีศึกษาในต่างประเทศ Google Case
3. Action และมาตรการของประเทศต่างๆ

# Agenda

1. **ที่มาและความสำคัญ**

## BEPS – What is Base Erosion and Profit Shifting?



## ความคล้ายคลึงกันของเหตุปัจจัย

- กรณีศึกษา : สาเหตุการเกิดฟองสบู่ในอดีต และแหล่งเงินที่มีต้นทุนถูกในอดีต

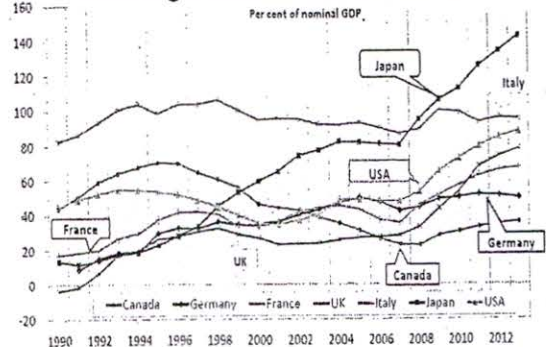
เวลา	เหตุการณ์ฟองสบู่	แหล่งของเงินต้นทุนถูก
ปลาย 1980	ดัชนี Nikkei และ อสังหาริมทรัพย์ของประเทศญี่ปุ่น	เศรษฐกิจญี่ปุ่นเฟื่องฟู ดอกเบี้ยถูก
1996-1997	ราคาที่ดินในเอเชีย	ดอกเบี้ยสหรัฐที่ถูกและอัตราดอกเบี้ยที่คงที่ของประเทศในเอเชีย เช่น ประเทศฝรั่งเศส การแทรกแซงค่าเงิน
1999-2000	Dot.Com Mania	เงินที่ไหลมาจากวิกฤตค่าเงินในประเทศรัสเซียและรายได้ที่หางายจากเหตุการณ์ Y2K
2007	ยุคเฟื่องฟูของราคาที่ดินและอนุพันธ์ทางการเงินในสหรัฐ	นโยบายการเงินที่ผ่อนคลายทั่วโลก ชนิดดอกเบี้ยต่ำสุดๆ
2009-2012	หนี้สาธารณะใน PIIGs	การกู้หนี้ของรัฐบาล PIIGs จากการเข้า EU

## European debt crisis

General Government Debt as Percent of GDP by Country



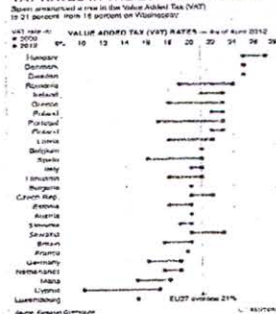
General government net financial liabilities



<http://www.bls.gov/charts/2108.htm>

References and Data Table HTML Embed code \$ Buy Now 111,451 views

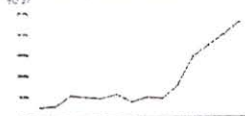
### VAT RATES IN THE EUROPEAN UNION



### มาตรการทางการคลัง ในหลายประเทศในยุโรป

1. มาตรการรัดเข็มขัด ลดรายจ่ายภาครัฐ ลดเงินเดือนข้าราชการ ลดสวัสดิการผู้เกษียณอายุลง ชะลอโครงการต่างๆ ในประเทศ โดยหวังว่า ลดรายจ่ายลดมากก็จะเป็นหนี้ลดลงในอนาคตด้วย
2. เพิ่มภาษีมูลค่าเพิ่ม

Graph: Net Disapproval of a range of standard VAT rates



<http://www.eurostat.gov/press/2011-06/11-06-2011-eurostat-shows-how-willing-european-citizens-should-never-be-given-new>

12 November 2012 -

Starbucks, Google and Amazon grilled over UK tax avoidance (BBC News coverage)

---



ที่มา : - <http://www.mirror.co.uk/news/business/six-firms-including-google-facebook-5081824>  
- www.icij.org



- Google's US parent company revealed it earned £3.3billion (165,000 ล้านบาท) in the UK 2012.
- But Google UK Limited paid just £20.4million (1,000 ล้านบาท) in UK corporation tax on its enormous £642million turnover(32,000 ล้านบาท).
- Google reportedly used subsidiaries in Ireland and Bermuda to legally avoid £1.2billion (50,000 ล้านบาท.) in taxes in 2012.
- UK boss Matt Brittan told the MPs in 2012: "Google plays by the rules set by politicians."
- But MP Margaret Hodge told him in the Commons: "We are not accusing you of being illegal. We're accusing you of being immoral."

12

12 November 2012 -

Starbucks, Google and Amazon grilled over UK tax avoidance (BBC News coverage)

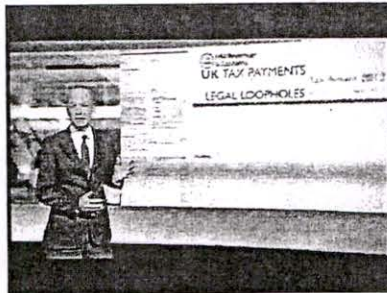
---



ที่มา : - <http://www.mirror.co.uk/news/business/six-firms-including-google-facebook-5081824>  
- www.icij.org



- Amazon's British firm Amazon.co.uk Limited despite earning an estimated £4.2billion(210,000 ล้านบาท.) from the UK but paid £4.2million(200 ล้านบาท.) in corporation tax in 2013.
- The UK firm reported £449million(22,500 ล้านบาท.) in turnover because customers buy goods from Luxembourg- based Amazon EU Sarl, and the UK division is little more than a delivery company.
- Amazon faces a European Commission probe into a tax deal reportedly struck in Luxembourg.
- Amazon said: "Amazon pays all applicable taxes in every jurisdiction it operates within. We have a single European HQ in Luxembourg."



**"We are not accusing you of being illegal, we are accusing you of being immoral."**

Margaret Hodge, UK Public Accounts Committee Chairman, UK Public Accounts Committee Meeting, UK Parliament November 2012



**ประเทศฝรั่งเศส**

En 2011, les OTT ont payé 33,5M€ d'IS en France, soit 22 fois moins que ce qu'ils auraient payé si leurs activités de production étaient imposables en France.

	CA déclaré en France	CA estimé réaffecté en France	IS payés sur les OTT en France	IS qui auraient dû payer les OTT en France	Taux de croissance annuel moyen CA France
Google	138M€	1,4M€	5,5M€	162M€	42%
Apple Inc.	257M€	3,2M€	6,7M€	319,5M€	38%
facebook	ND	140M€	50k€	21,2M€	25%
amazon.com	110M€	890M€	3,3M€	10,9M€	32%
Microsoft	584M€	7,5M€	22M€	317M€	8%
Total	1,09M€	8,13M€			

ออสเตรเลีย

**Taxing matters**

ATO commissioner Chris Jordan has estimated that Australia loses more than \$1 billion in revenue each year through international tax minimisation strategies.



Tech heavyweight Apple has shifted an estimated \$8.9 billion in untaxed profits from its Australian operations to low-taxing Ireland in the past decade, Fairfax Media revealed this year.



Google paid \$460,000 in tax expenses in Australia in 2013, on local revenue of \$357.7 million. But an estimated \$2 billion in Australian ad revenue is booked through low-tax countries including Singapore and Ireland.




Twitter, Facebook and BuzzFeed, on the basis that their operations here are "not part of a large group", have all sought exemptions from filing accounts to ASIC that would reveal Australian earnings and how much tax they pay.

ที่มา : <http://profitcentre.net/tag/google-taxes-in-australia/>

NEWS

Google unpaid taxes: France seeks €1.6bn from search giant



France's Finance Minister has demanded that Google pay €1.6bn (€1.6 billion) in unpaid taxes.

The Google Group has been ordered to pay €1.6bn (€1.6 billion) in unpaid taxes.

France's Finance Minister, Bruno Le Maire, has demanded that Google pay €1.6bn (€1.6 billion) in unpaid taxes.

The Google Group has been ordered to pay €1.6bn (€1.6 billion) in unpaid taxes.

How Google's French Tax Structure Works



France has introduced a new tax on digital services from March 2012. The MP leading the attack on Google's UK tax affairs says 'we didn't hear the truth'.

The MP leading the attack on Google's UK tax affairs says 'we didn't hear the truth'.

The MP leading the attack on Google's UK tax affairs says 'we didn't hear the truth'.

THE MP leading the attack on Google's UK tax affairs says 'we didn't hear the truth'



The MP leading the attack on Google's UK tax affairs says 'we didn't hear the truth'.


The MP leading the attack on Google's UK tax affairs says 'we didn't hear the truth'.

The MP leading the attack on Google's UK tax affairs says 'we didn't hear the truth'.

FINANCIAL TIMES

ft.com/world

Australia to implement 'Google tax'




Australia will follow the UK in implementing a 'Google tax' as part of a wider multi-vendor digital services tax.

Australia will follow the UK in implementing a 'Google tax' as part of a wider multi-vendor digital services tax.

Australia will follow the UK in implementing a 'Google tax' as part of a wider multi-vendor digital services tax.

THE STRIPS OF INDIA

Online ads to attract 6% 'Google tax'



Online ads to attract 6% 'Google tax'.

Online ads to attract 6% 'Google tax'.

Online ads to attract 6% 'Google tax'.

WE'RE 85% SOLD OUT OF OUR LATEST PROJECT



<http://www.thejakartapost.com/news/2016/04/07/indonesia-inspects-yahoo-google-facebook-twitter-on-back-taxes.html>



<http://en.koreaportal.com/articles/14915/20160131/south-korea-to-impose-google-tax-multinational-companies.htm>

## G20/OECD โลกหันมาร่วมมือต่อการกับการเลี่ยงภาษีที่ไม่เป็นธรรม : BEPS Project



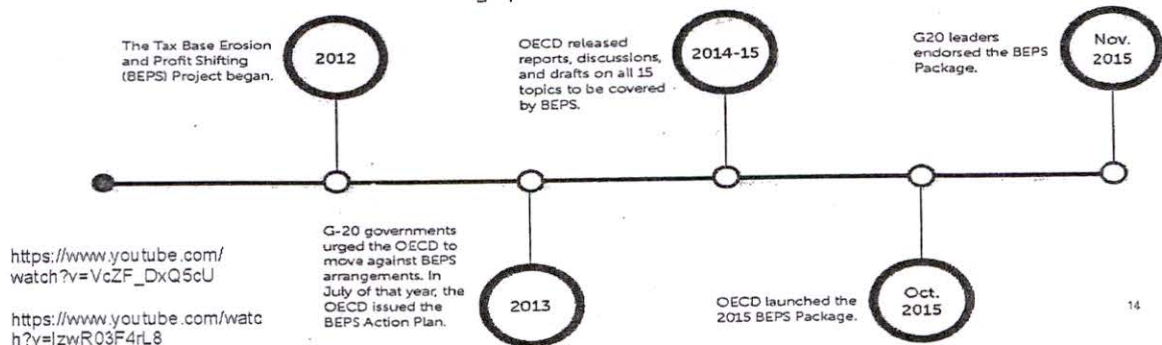
**G-20 backs crackdown on tax avoidance by multinational firms**



G20 ministers have unanimously agreed to support a plan to stop multinational companies from avoid taxes by shifting profits to destinations with lower



**Change the rules – G20 and OECD says 44 nations making up 90% of the world economy**



## G20/OECD โลกหันมาร่วมมือต่อการแก้ปัญหาภาษีที่ไม่เป็นธรรม : BEPS Project

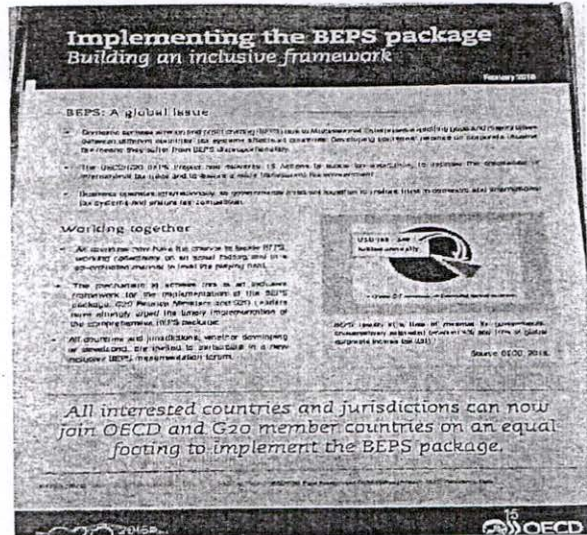
### OECD BEPS - The 2015 Final Reports and the next step

On 5 October, the OECD has issued the Final Reports on the BEPS 15 Action points  
G20 Finance Ministers endorsed the Reports and the recommended changes at their meeting on 8 October, in Lima, Peru.

Action 1	Digital Economy
Action 2	Hybrid Mismatch Arrangements
Action 3	Controlled Foreign Company Rules
Action 4	Interest Deductibility
Action 5	Harmful Tax Practices
Action 6	Treaty Abuse
Action 7	Permanent Establishment Status
Actions 8-10	Transfer Pricing outcomes
Action 11	BEPS Analysis
Action 12	Disclosure of Aggressive Tax Planning
Action 13	Transfer Pricing Documentation and CbC
Action 14	Dispute Resolution
Action 15	Multilateral Instruments

### เป้าหมาย

1. Tackle tax avoidance
2. ยกระดับกฎหมายภาษีระหว่างประเทศและความเชื่อมโยงกัน
3. ปฏิรูปความโปร่งใสทางด้านภาษีให้มากยิ่งขึ้น



### แต่ละประเทศก็ดำเนินการปรับปรุงกฎหมายของตนเอง เช่น

4 May 2016 : Australian Federal Budget introduces new tax avoidance measures targeting multinationals

8 November 2013 France Tax Alert Bill to combat tax avoidance approved Expanded transfer pricing documentation requirements

18 April 2016 Uruguayan tax authorities rule VAT applies to advance payments for nonrefundable hotel stays

29 January 2016 The EU's 'Anti Tax Avoidance Package' takes us beyond BEPS

9 September 2015, Indonesia's Minister of Finance issued debt-to-equity ratio (DER) regulations.

General anti-avoidance rule: India's implementation of a general anti-avoidance rule (GAAR) was deferred in the 2015 budget, to align with the BEPS project (specifically, BEPS action 6).

# Agenda

2. (ตัวอย่าง) กลยุทธ์การวางแผนภาษีของบริษัทข้ามชาติ  
 - กรณีศึกษา Google : BEPS action 1

17

## The third industrial revolution

from industrialization to the digitalization

ธุรกิจในยุคที่ 1 – 2(อดีต)

ยุคที่ 3.0 และ 4.0

### ทรัพยากร - ความได้เปรียบทางการแข่งขัน

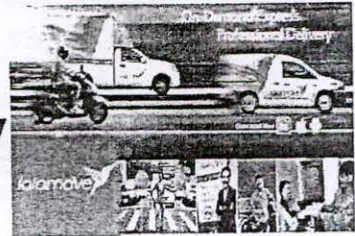
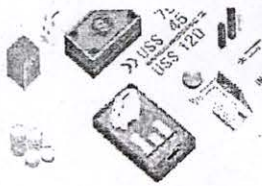
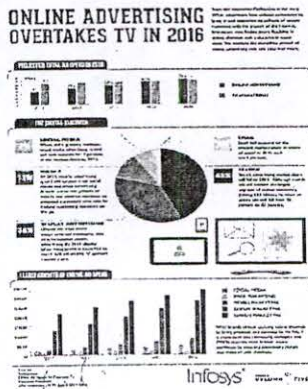
1. ทำเลที่ตั้ง – ตลาด/ภูมิศาสตร์
2. ที่ดิน (land) รวมทั้งทรัพยากรธรรมชาติ
3. ทุน (capital) ใช้อย่างคงทน และผลผลิตสินค้าและบริการได้โดยตรง เช่น โรงงาน เครื่องจักร เงินสด หรือเงินที่ใช่ในการดำเนินงาน
4. การประกอบการมาผลิตสินค้าและบริการ ผู้ที่ทำหน้าที่นี้เรียกว่า ผู้ประกอบการ (entrepreneur)

### Digital Economy is a global economy

1. Data & Information คือ "New Oil"
2. ยุคที่ ประกอบธุรกิจโดยไม่ต้องมีตัวตน หรือสถานประกอบการในรัฐแหล่งเงินได้ (no physical presence) - no border
3. ยุคดิจิทัล ความสำคัญของศูนย์กลางภูมิประเทศลดลง
4. IP and Innovation Idea (intangibles)
5. Mobility of
  - 1) Intangibles – digital economy relies heavily on eg. software products, online retailers, Podcast
  - 2) Real-time market

## ตัวอย่าง Data & Information คือ "New Oil"

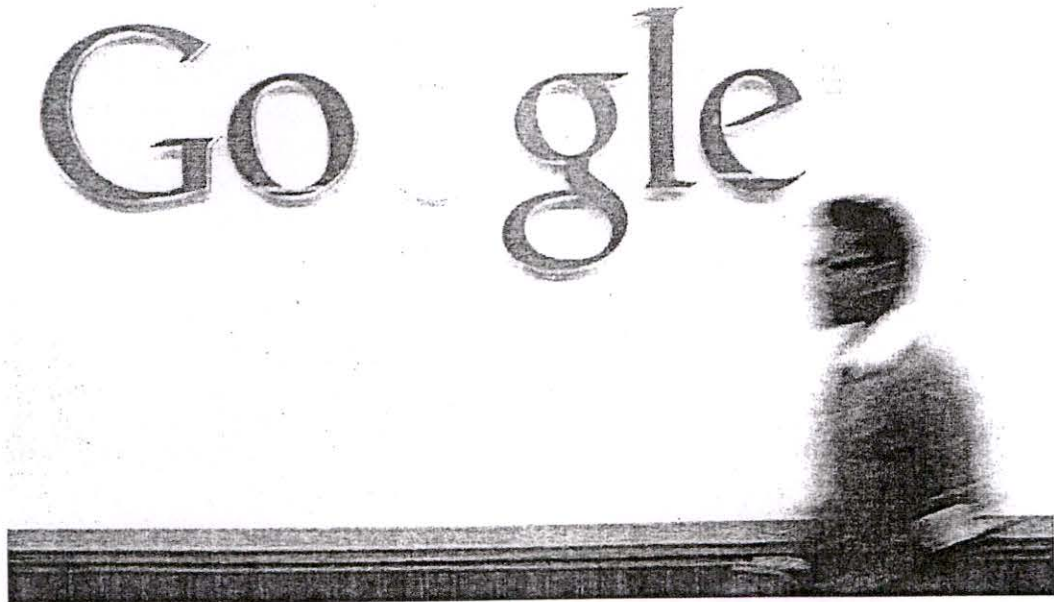
1. ยุคที่ ประกอบธุรกิจโดยไม่ต้องมีตัวตน หรือสถานประกอบการในรัฐแหล่งเงินได้ (no physical presence) - no border



Key Features of the Digital Economy;  
Specifically tax perspective

## Google Business Model - ในประเทศฝรั่งเศส

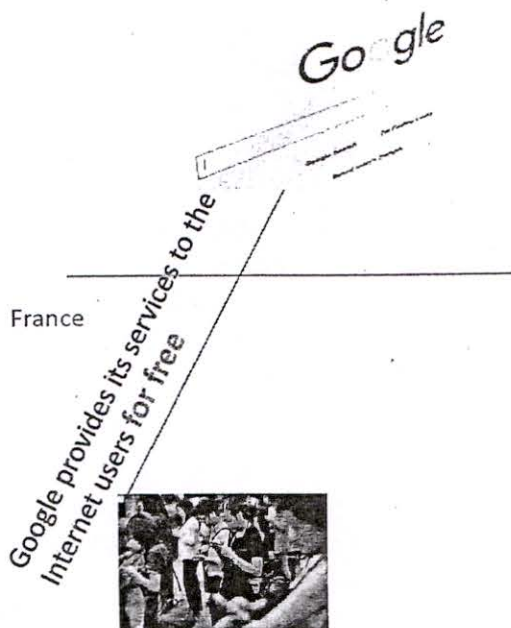
ผลการศึกษารูปแบบทางธุรกิจ (Business Model) กลุ่มกิจการ Google (France)



21

## Google Business Model

Google Ireland Ltd

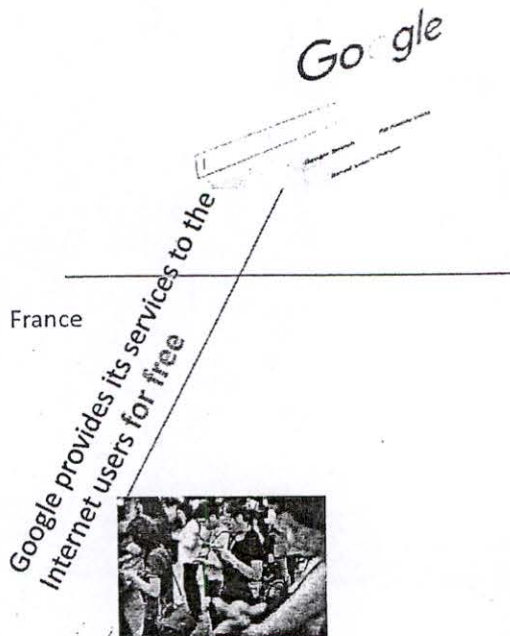


- 1) Google Group ให้บริการ internet services ให้แก่ลูกค้าทั่วโลก เช่น search engines personal calendars email accounts และระบบแผนที่ เป็นต้น โดยไม่เก็บค่าใช้จ่าย แต่นำข้อมูลลูกค้า มาใช้ประโยชน์ทางการค้า (Leverage Customer Data – Making use of what you know) บนหลักการที่ว่าข้อมูลคือแหล่งน้ำมันแบบใหม่ (Data is the new oil)
- 2) Google Group พัฒนา Software เพื่อเก็บรวบรวมพฤติกรรมผู้ใช้งาน ข้อมูล ร่องรอยและพฤติกรรมผู้บริโภค เพศ ที่อยู่ ช่วงเวลา สิ่งที่น่าสนใจ เป็นรายบุคคลในแต่ละรายในหลายประเทศมาหลายปี
- 3) Google Group พัฒนาระบบการวิเคราะห์ข้อมูลลูกค้ารายบุคคล (a power web analysis) เพื่อเป้าหมายในการให้บริการโฆษณาได้ตรงกลุ่มเป้าหมาย (target advertised)

22

## Google Business Model

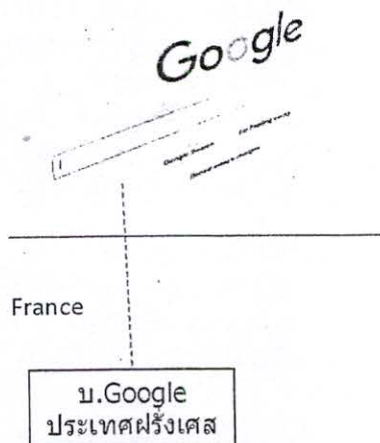
Google Ireland Ltd



- 4) Google Group มีรายได้จากการขายโฆษณา โดยคิดผลตอบแทนจากจำนวนคลิกของผู้เข้าชม โฆษณานั้นๆ
- 5) Google Group บริษัทแม่อยู่ในประเทศ US (Google US) Google Ireland (จดทะเบียนในประเทศไอร์แลนด์) ซื้อสิทธิในการหารายได้จากเทคโนโลยีดังกล่าวจากทั่วโลกจาก Google US และทำสัญญาจ้าง Google US ทำหน้าที่พัฒนา software ต่อไป (service agreement)
- 6) Google Ireland ทำหน้าที่เป็น regional headquarters บริหารจัดการ website และเป็น ผู้ทำหน้าที่ขายโฆษณา online ในประเทศ ฝรั่งเศสและหลายประเทศในเอเชีย โดยมี server ตั้งอยู่ในประเทศฝรั่งเศสและทั่วโลก

## Google Business Model

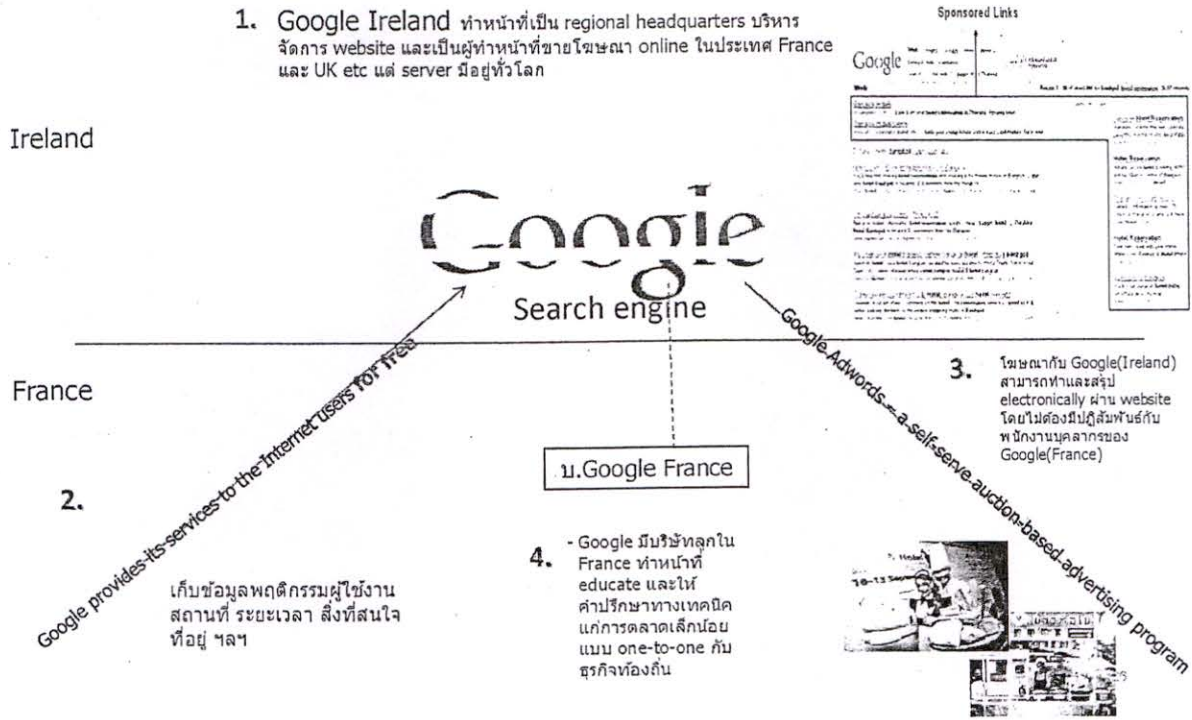
Google Ireland Ltd



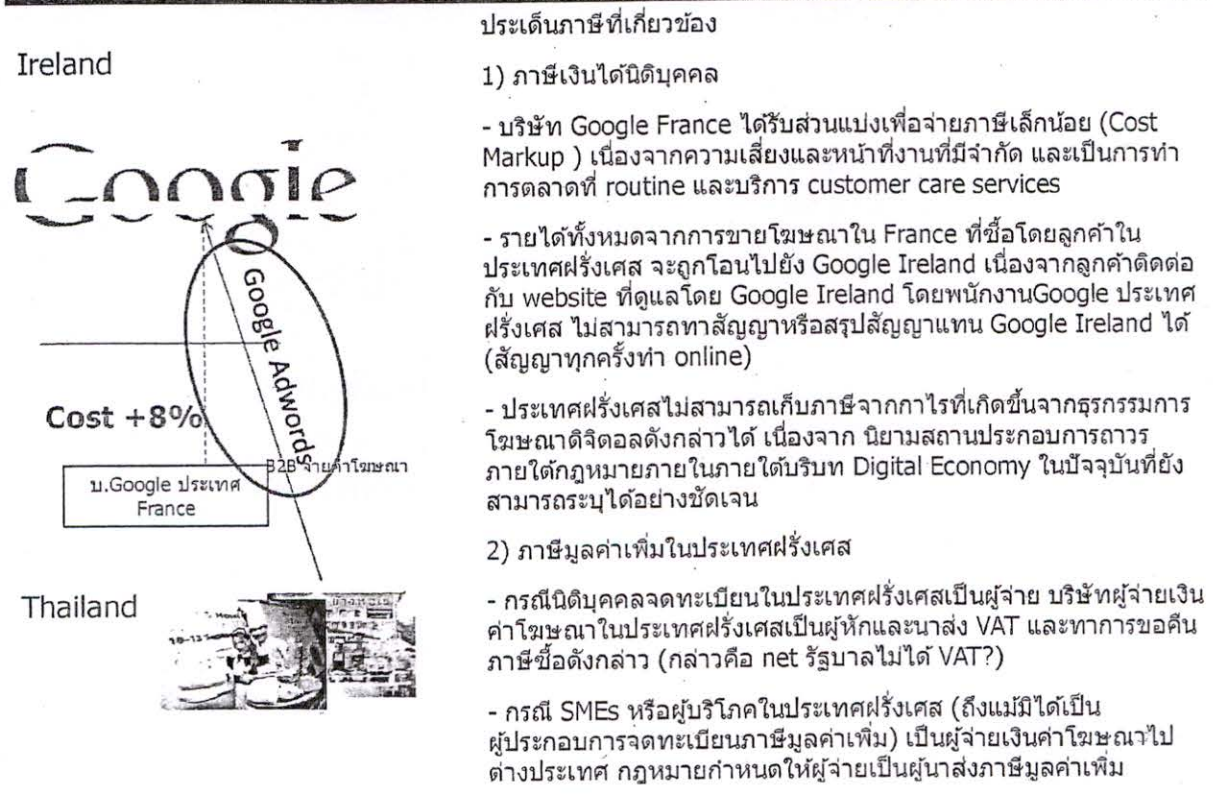
- Google มีบริษัทลูกในประเทศ Thai ทำหน้าที่ educate และให้คำปรึกษา ทางเทคนิคแก่การตลาดเล็กน้อยแบบ one-to-one กับธุรกิจท้องถิ่น

- 7) ลูกค้าในประเทศฝรั่งเศสที่ต้องการโฆษณากับ Google Ireland สามารถทำและสรุปสัญญาการโฆษณาผ่าน website โดยไม่ต้องมีปฏิสัมพันธ์กับพนักงานบุคลากร ของ Google Ireland
- 8) การโฆษณานี้ให้บริการแก่ผู้ประกอบการท้องถิ่นในประเทศฝรั่งเศสและสำหรับกลุ่มเป้าหมายทั้งในประเทศ ฝรั่งเศส (และ/หรือต่างประเทศ ตามแต่ที่ตกลงกัน)
- 9) กลุ่มบริษัท Google มีบริษัทในเครือในประเทศฝรั่งเศส ได้แก่ บริษัท กูเกิล (ประเทศฝรั่งเศส) จำกัด (Google ประเทศ ฝรั่งเศส) ทำหน้าที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการส่งเสริมการขาย และการตลาดและให้บริการทางเทคนิครวมถึงการให้ความรู้ และให้คำปรึกษาทางเทคนิคแก่การตลาดเล็กน้อยแบบ one-to-one กับธุรกิจท้องถิ่นในประเทศฝรั่งเศส
- 10) เมื่อบริษัท Google ประเทศฝรั่งเศส ให้บริการภายใต้ สัญญาแล้วเสร็จในแต่ละเดือนจะรวบรวมรายจ่ายที่ เกิดขึ้นจากการให้บริการดังกล่าว บวกส่วนเพิ่มอีกร้อยละ 8 โดยค่าใช้จ่ายที่จะนามารวมเป็นต้นทุนในการคำนวณ ต้องเป็นรายจ่ายที่ตกลงกันแล้วเท่านั้น

# Google Business Model - ในประเทศฝรั่งเศส



## ประเด็นภาษีที่เกี่ยวข้อง



## Agenda

### 3. Action และมาตรการของประเทศต่างๆ

#### มาตรการทางภาษีต่อ Google ในต่างประเทศ 4 รูปแบบหลักๆ ดังนี้

- 1) ปรับปรุงกฎหมายภายในประเทศโดยเจตนาประสานการถววจากรวมจุดเชื่อมโยงทางเศรษฐกิจที่สำคัญ (New Nexus based on Significant Economic Presence) และความรับผิดชอบทางภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัทต่างชาติ เช่น ประเทศฝรั่งเศส ออสเตรเลีย อิสราเอล เป็นต้น
- 2) ออกกฎหมายค่าธรรมเนียมเพื่อความเท่าเทียมใหม่ (Equalization Levy) เป็นภาษีสรรพสามิตบนเงินได้ค่าโฆษณาหรือบริการที่จ่ายออกไปต่างประเทศ เช่น ประเทศอินเดีย
- 3) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในการทำธุรกรรมดิจิทัล (Withholding tax on digital transactions) เช่น อิตาลี
- 4) ปฏิรูปกฎหมายและระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการขายสินค้าหรือให้บริการดิจิทัลในสหภาพยุโรป โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการดังกล่าวต้องจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและนำส่งให้แก่ประเทศที่ผู้บริโภคบริโภคสินค้าหรือบริการนั้น

สรุปตัวอย่างมาตรการภาษีเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล(Digital Economy) สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันของผู้ประกอบการท้องถิ่น

สร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษี และป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติของรัฐบาลประเทศต่างๆ (หน้า ๓/๔)

ประเภท	แนวทางการปรับปรุง	มาตรการ
๑. อิสราเอล	<ul style="list-style-type: none"> <li>ปรับปรุงกฎหมายสถานประกอบการถาวร (New Nexus based on Significant Economic Presence)</li> <li>ปรับปรุง กม. ที่เกี่ยวข้องกับ VAT/GST ในการทำธุรกรรมข้ามพรมแดน โดยเฉพาะอย่างยิ่งให้ความสำคัญกับธุรกรรมระหว่างธุรกิจและผู้บริโภค</li> </ul>	<p>๑๑ เมษายน ๒๕๕๙ - รัฐบาลอิสราเอลให้กับการปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทางอินเทอร์เน็ตและของวิเทศพาณิชย์ (Internet activity of foreign companies) ที่มีเงินได้จากประเทศอิสราเอล มีหน้าที่ต้องเสียภาษีจากเงินได้ถึงค่าในประเทศอิสราเอล</p> <p><b>ขอบเขตของธุรกรรมที่ครอบคลุม (Scope of transactions covered)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>การให้บริการทางอินเทอร์เน็ตที่มีจำนวนของสัญญา (Significant amount of contracts) ที่มีนัยสำคัญ แก่ผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศอิสราเอล</li> <li>การให้บริการทางด้านดิจิทัลที่มีลูกค้าอิสราเอลมาใช้บริการจำนวนมาก</li> <li>การให้บริการออนไลน์ที่ถูกปรับปรุงสำหรับลูกค้าอิสราเอล (เช่น มีการใช้ภาษา Hebrew style การใช้เงินตราของอิสราเอล เป็นต้น)</li> <li>เว็บไซต์ที่มีชาวอิสราเอลใช้งานจำนวนมาก (high web traffic by Israeli users)</li> </ol> <p>- ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปรับปรุงกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยกำหนดให้บริษัทต่างประเทศต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและให้ VAT Agent ในอิสราเอล</p>
๒. ฝรั่งเศส	<ul style="list-style-type: none"> <li>ไม่มีมาตรการการตรวจสอบ</li> <li>ปรับปรุง กม. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ บำรุง One-Stop-Shop มาใช้ร่วมกับ EU (VAT)</li> </ul>	<p>๘ ตุลาคม ๒๕๕๘</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>รัฐบาลฝรั่งเศสแจ้งว่า น.Google ไอร์แลนด์อาจมีการเลี่ยงภาษีในประเทศฝรั่งเศสจากเงินได้กว่า ๔๐,๐๐๐ ล้านยูโร เมื่อเทียบกับ Google ฝรั่งเศส มีการทำการตลาดและโฆษณาสำหรับธุรกิจ Google เพื่อขายโฆษณา online ซึ่งมีสถานประกอบการถาวรในประเทศฝรั่งเศส (ถึงแม้ในเบื้องต้นลูกค้าจะทำสัญญากับ Google ไอร์แลนด์ แยกต่างหาก)</li> <li>ปรับปรุง กม. ภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการต่างประเทศที่ขายสินค้าหรือให้บริการในประเทศฝรั่งเศสและใน EU ต้องจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากธุรกรรมดังกล่าวและนำส่งให้แก่รัฐบาลประเทศที่ผู้บริโภคอาศัยอยู่</li> </ul>
๓. ตุรกี (Turkey) : ๓ ในประเทศสมาชิก OECD	ปรับปรุงนิยามสถานประกอบการถาวร	<p>๒๕ เมษายน ๒๕๕๙ - รัฐบาลตุรกีให้การปรับปรุงกฎหมาย "สถานประกอบการถาวรทางอิเล็กทรอนิกส์: electronic permanent establishment" เพื่อปิดช่องโหว่ของอาณัติ ในการเลี่ยงการมีสถานประกอบการถาวรของบริษัทข้ามชาติ และให้ครอบคลุมธุรกิจเศรษฐกิจใหม่ที่เกิดขึ้น อีกทั้งเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ที่รัฐบาลควรได้รับ</p>
๔. อินโดนีเซีย	ปรับปรุงกม. และใช้แนวทางมาตรการการตรวจสอบ	<p>กฎหมายฉบับที่ ๒๕๕๙ - รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประเทศอินโดนีเซีย แถลงกล่าวว่า บริษัทอินเทอร์เน็ตข้ามชาติ (Google twitter facebook whatsapp youtube etc.) อาจถูกระงับการให้บริการในประเทศอินโดนีเซีย หากไม่ยอมเสียภาษีในประเทศอินโดนีเซียให้ถูกต้อง เพราะบริษัทอินเทอร์เน็ตข้ามชาติมีเงินได้มากในประเทศอินโดนีเซีย และได้รับเงินได้มากจากโฆษณาจากลูกค้าในประเทศอินโดนีเซียกว่า ๘๐๐ ล้าน USD ในปีที่ผ่านมา และไม่มีภาระเสียภาษีในประเทศอินโดนีเซีย เนื่องจากช่องโหว่ของกฎหมาย และไม่กลัวที่บริษัทข้ามชาตินั้นจะย้ายไปให้บริการประเทศอื่น เพราะมีผู้ใช้บริการจำนวนมากในประเทศอินโดนีเซีย</p>

สรุปตัวอย่างมาตรการภาษีเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล(Digital Economy) สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันของผู้ประกอบการท้องถิ่น

สร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษี และป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติของรัฐบาลประเทศต่างๆ (หน้า ๒/๔)

ประเทศ	แนวทางภาษีปรับปรุง	มาตรการ
๕. อินเดียบ	จัดเก็บภาษีเพื่อความเสมอภาคสำหรับธุรกรรม การโฆษณาและอื่นๆ จากเงินที่จ่ายไปต่างประเทศ (Equalization Levy)	<p>เมษายน ๒๕๕๙ - วัตถุประสงค์</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. เพื่อสร้างความเป็นกลางทางภาษีระหว่างบริษัทธุรกิจที่อาศัยอยู่ในและนอกเขตอำนาจการจัดเก็บภาษี โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เป็นการจัดเก็บภาษีบริษัทข้ามชาติที่มีรายได้มาจากต่างประเทศในรัฐแหล่งเงินได้แต่ไม่มีกำไรสุทธิในอินเดียเนื่องจาก ขีดจำกัดของกฎเกณฑ์การจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศที่มีอยู่</li> <li>๒. เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามข้อกำหนด และเพื่อการบริหาร และลดข้อพิพาทใหม่เรื่องภาษีสถานี ซึ่งเป่าเป็นเขตหลักของกรม ภาษีธุรกรรมจะดำเนินการผ่านเครือข่ายดิจิทัล อลหรือโทรคมนาคม โดยอาศัยเทคโนโลยีการสื่อสารโทรคมนาคมที่ทันสมัย และ หลักเศรษฐศาสตร์เป็นข้อกำหนดทางกายภาพในอินเดีย เช่น การทำธุรกรรมที่นำไปสู่ผลกำไรที่ก่อให้เกิดการจัดเก็บภาษีในอินเดีย</li> <li>๓. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและการคาดการณ์ที่แน่นอนแก่ภาคอื่นให้แก่มูลนิธิส่วนได้เสียทั้งหมด และช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียเหล่านั้นนำไป พิจารณาในการกำหนดธุรกิจในอนาคตและ การกำหนดราคาของผลิตภัณฑ์ และช่วยให้สภาพแวดล้อมการเก็บภาษีมีเสถียรภาพ สำหรับเศรษฐกิจดิจิทัลในอินเดีย</li> <li>๔. เพื่อนำมาใช้กับธุรกรรมที่อยู่นอกขอบเขตของอนุสัญญาภาษีซ้อน ซึ่งเป็นเป้าหมายเลือกเดี่ยวที่สภาพที่นำมาใช้ได้โดยอัตโนมัติ สละสิทธิ์หรือมีผลกระทบบัณฑิตที่กระตือรือร้นของรัฐบาลในอนุสัญญาภาษีซ้อน</li> <li>๕. เพื่อให้มั่นใจว่าสหหลายเออร์ทั้งในและต่างประเทศจะได้รับการเก็บภาษีอย่างเสมอภาค ยกตัวอย่างเช่น ในธุรกิจการระดมทุน ที่ บางประเทศได้เก็บ Equalization Levy มาใช้ในรูปแบบภาษีสรรพสามิต</li> <li>๖. เพื่อหลีกเลี่ยงภาวะที่จะเกิดกับธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลาง เนื่องจาก Equalization Levy จะถูกนำมาใช้เฉพาะในกรณีที่มี บริษัทต่างชาติที่มีบทบาททางเศรษฐกิจที่สำคัญเท่านั้น</li> </ol> <p><b>ฐานภาษี:</b> ขอเขตการให้บริการ/การทำธุรกรรมดิจิทัล ที่ใช้กับ Equalization Levy ถูกจำกัดเฉพาะการชำระเงินสำหรับ การ ให้บริการที่ไม่มีตัวตน รวมถึงการชำระเงินสำหรับการใช้งานหรือสิทธิในการใช้สิ่งที่ไม่ได้ตัวตนใด ๆ การเข้าถึงดิจิทัล โครงข่ายของ หรือเครือข่ายที่คล้ายกัน หรือเอาประโยชน์จากบริการใดๆ หรือผลประโยชน์อื่นที่ใดรับจากบริษัทต่างชาติ หรือบุคคลหนึ่งใดที่อยู่ นอกประเทศอินเดีย ที่ให้บริการ หรือรับ ใช้ประโยชน์ ซิตโต้ หรือ ที่ดำเนินการในอินเดีย และทำให้มีจุดเชื่อมโยงกับอินเดีย โดย บริการตามที่ระบุหมายถึงบริการดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การโฆษณาทางออนไลน์หรือบริการใดๆ สิทธิหรือการใช้ซอฟต์แวร์สำหรับการโฆษณาออนไลน์ รวมถึงการโฆษณาทางวิทยุ และโทรทัศน์</li> <li>๒. พื้นที่โฆษณาดิจิทัล</li> <li>๓. การออกแบบ การสร้าง โสตติ้ง และการบำรุงรักษาของเว็บไซต์</li> </ol>

สรุปตัวอย่างมาตรการภาษีเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล(Digital Economy) สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันของผู้ประกอบการท้องถิ่น

สร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษี และป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติของรัฐบาลประเทศต่างๆ (หน้า ๓/๕)

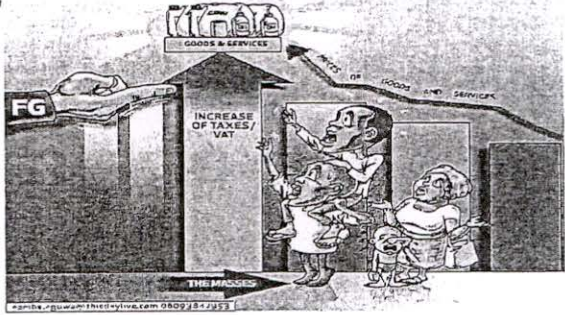
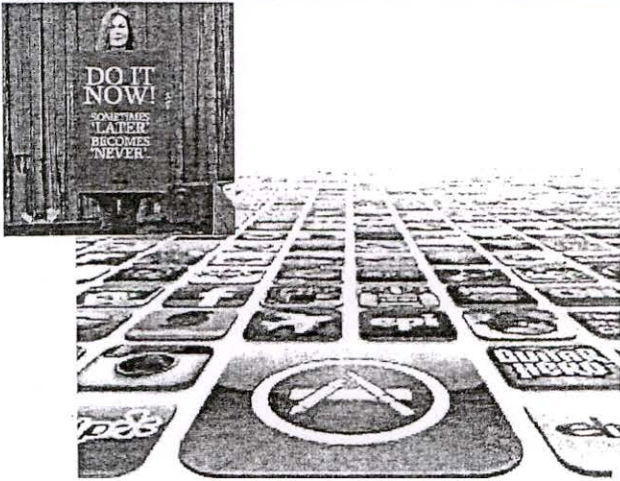
ประเทศ	แนวทางภาษีปรับปรุง	มาตรการ
๕. อินเดียน (ต่อ)	จัดเก็บภาษีเพื่อความเสมอภาคสำหรับธุรกรรม การโฆษณาและอื่นๆ จากเงินที่ข้ามไปต่างประเทศ (Equalization Levy)	<p><b>ขอบเขตของธุรกรรมที่ครอบคลุม (Scope of transactions covered) (ต่อ)</b></p> <p>๙. ที่เว็บไซต์ดิจิทัลสำหรับเว็บไซต์ การโฆษณา อีเมล คอมพิวเตอร์ออนไลน์ บล็อก เมสเสจออนไลน์ ฟีเจอร์ออนไลน์ หรือสื่อวิทยุหรือโทรทัศน์</p> <p>๑๐. สื่อดิจิทัลออนไลน์อื่น ๆ</p> <p>๑๑. การจัดหาใดๆ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการสำหรับการอัปโหลด จัดเก็บ หรือการเผยแพร่เนื้อหาดิจิทัล</p> <p>๑๒. การเก็บข้อมูลออนไลน์หรือการประมวลผลของข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับผู้ใช้งานออนไลน์ของอินเดีย</p> <p>๑๓. สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการใดๆ สำหรับการขายในร้านค้าหรือบริการทางออนไลน์หรือการรวบรวมการชำระเงินออนไลน์</p> <p>๑๔. การพัฒนาหรือการบำรุงรักษาของเครือข่ายการมีส่วนร่วมออนไลน์</p> <p>๑๕. การใช้ หรือสิทธิในการใช้ หรือการควบคุมเนื้อหาเพลงออนไลน์ ภาพยนตร์ออนไลน์ เกมออนไลน์ หรือสื่อออนไลน์หรือสื่อออนไลน์</p> <p>๑๖. โดเมนที่มีสิทธิที่จะทำและแจกจ่ายสำเนาใด ๆ</p> <p>๑๗. ข่าวออนไลน์ การค้นหาออนไลน์ แอปพลิเคชันออนไลน์ หรือแอปพลิเคชันระบบกำหนดตำแหน่งบนโลก</p> <p>๑๘. แอปพลิเคชันซอฟต์แวร์ออนไลน์เพื่อการเข้าถึง หรือดาวน์โหลดผ่านอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายการสื่อสารโทรคมนาคม</p> <p>๑๙. ซอฟต์แวร์คำนวณออนไลน์สำหรับทุกวัตถุประสงค์</p> <p><b>ทำไมต้องกำหนดการจัดเก็บภาษีประเภทนี้</b></p> <p>อินเดียไม่ได้เป็นประเทศเดียวที่ใช้การเก็บภาษีมากแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นจากความสามารถของวิสาหกิจข้ามชาติ ที่หลีกเลี่ยงการจ่ายภาษีในเขตอำนาจจากแหล่งที่พวกเขาขายได้ ประเทศอื่นๆ ที่ใช้กฎหมายภาษีมาช่วยแก้ปัญหา ได้แก่ เมื่อ ๑ มกราคม ๒๐๑๙ ออสเตรเลียได้มีการออกกฎหมาย "Multinational Anti Avoidance Law" อีศาลีมีรายงานว่าจะมีการพิจารณาใหม่เกี่ยวกับ "Digital Tax" ซึ่งประกอบด้วย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ร้อยละ ๒๕ จากการชำระเงิน และในบางประเทศเช่นบราซิลก็ได้มีการออกกฎหมายกำหนดคล้ายกันนี้ ที่จ่ายในการชำระเงินดังกล่าวแล้วเช่นกัน</p> <p><b>จัดเก็บภาษิดังกล่าวอาจละเมิดแนวปฏิบัติของภาษีระหว่างประเทศ หรือไม่</b></p> <p>กรณีเหล่านี้มักพร้อมกับความจริงที่ว่าในขณะที่ ประเทศ G๒๐ และ OECD ดำเนินการต้องกันกับสิ่งอื่นของทุกประเทศที่จะกำหนดปฏิบัติการใด ๆ ที่ระบุไว้ใน BEPS Report on Action ๑ ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ชัดเจนว่าประเทศทั่วโลกกำลังพิจารณาไปเกี่ยวกับเรื่องนี้ ทั้งนี้ เมื่อเทียบกับภาษีที่ถูกจัดเก็บในประเทศอื่น ๆ ก็คือได้ว่า equalization levy ที่นำเสนอมีความสอดคล้องกับระบบที่มีประสิทธิภาพและข้อเสนอแนะระหว่างประเทศ ตั้งแต่มีการจัดเก็บภาษีด้วย equalization levy ภายใต้กฎหมายภายในประเทศเป็นไปตามอำนาจที่ได้รับจากรับรองของสมัชชาฯ รวมทั้งการยอมรับจากกลุ่มประเทศ G๒๐ และ OECD</p>

สรุปตัวอย่างมาตรการภาษีเพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล(Digital Economy) สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันของผู้ประกอบการท้องถิ่น

สร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษี และป้องกันภาษีของบริษัทยักษ์ชาติของรัฐบาลประเทศต่างๆ (หน้า ๘/๘)

ประเทศ	แนวทางการปรับปรุง	มาตรการ
๕. สิงคโปร์ (ต่อ)	- จัดเก็บภาษีเพื่อความเสมอภาคสำหรับธุรกรรม การโฆษณาและอื่นๆ จากเงินที่จ่ายไปต่างประเทศ (Equalization Levy)	<p>Equalization levy จะส่งผลกระทบต่อรายแรงพอความสามารถในการแข่งขันบริษัทดิจิทัลของอินเดียหรือไม่</p> <p>ในเมื่อ equalization levy มีการเรียกเก็บเฉพาะบริษัทต่างชาติที่ไม่ได้แสดงตนคือการเสียภาษีในประเทศอินเดีย equalization levy จึงช่วยเพิ่มความสามารถในทวมแข่งขันของผู้ประกอบการดิจิทัลของอินเดีย รวมทั้งบริษัทต่างชาติที่มีสถานะประกอบการถาวรในประเทศอินเดียโดยเป็นการชดเชยผลเสียเปรียบทางการที่พวกเขากำลังเผชิญอยู่ในปัจจุบันเมื่อเปรียบเทียบกับคู่แข่งต่างชาติของพวกเขา</p> <p>จำนวนเงินได้ขั้นต่ำที่ต้องมีการจัดเก็บ Equalization levy เงินที่ได้รับตามบริการที่จัดหาเอาไวจากผู้ที่อยู่ในอินเดียในภานี้จะค่อนข้างต่ำและต่ำเป็นเงินมากกว่า ๑ ล้านดอลลาร์</p> <p>Equalization levy จะไม่ถูกเรียกเก็บจากการชำระเงินที่ได้รับจากสถานประกอบการถาวรของบริษัทต่างชาติในอินเดีย เนื่องจากเป็นสถานประกอบการถาวรและเสียภาษีภายใต้ภาษีเงินได้พหุภพชาบัญญัติ ๑๙๖๑ โดยจะต้องแสดงคำยืนยันที่เชื่อมโยงกับผู้ได้รับประโยชน์แท้จริงในแบบฟอร์มที่กำหนดรวมที่หมายเลขบัญชีแบบถาวร (Permanent Account Number (PAN)) และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีในประเทศถิ่นที่อยู่อาศัย</p>
๖. ออสเตรเลีย ได้มีการออกกฎหมาย "Multinational Anti Avoidance Law"	- ปรับปรุงกฎ. ข้อบทการป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติที่มีอยู่เดิมให้ทันสมัยและทันต่อควรเปลี่ยนแปลงมากขึ้น ปรับปรุงภาษีมูลค่าเพิ่ม (จีเอสที ๑ มกราคม ๒๐๑๗)	<p><b>ปี ๒๕๕๔ - วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. ๒๕๕๖ เพื่อเพิ่มความมั่นคงและเสถียรภาพการคลังของรัฐบาลของประเทศ จากการเลี่ยงภาษีของบริษัทต่างชาติ ซึ่งหมายถึงการที่บริษัทสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลในประเทศออสเตรเลียในอนาคด</p> <p>๒. รัฐบาลได้เข้าร่วมการต่อต้านการเลี่ยงภาษีกับ G๒๐ และกลุ่มประเทศ OECD ที่จะสร้างและนำความยุติธรรมกลับมาในระบบภาษีระหว่างประเทศ และสร้างความมั่นใจว่ากิจการได้จ่ายภาษีในแหล่งที่ทำไบนนั้นเกิดขึ้น</p> <p><b>กฎหมายที่ปรับปรุงนี้</b></p> <p>๑. ครอบคลุมถึงบริษัทต่างประเทศที่มีเงินได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการแก่ผู้บริโภคในประเทศออสเตรเลีย และ</p> <p>๒. บริษัทต่างประเทศที่เรื่องการแบ่งสัดส่วนกำไรจากการให้บริการหรือขายสินค้าดังกล่าวให้แก่สถานประกอบการถาวรในประเทศออสเตรเลีย</p> <p>๓. มุ่งเป้าเฉพาะบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ กลุ่มบริษัทข้ามชาติ (ที่มีรายได้เกิน ๑ พันล้านออสเตรเลียดอลลาร์) ที่มีการโอนกำไรจากประเทศออสเตรเลียไปยังประเทศที่ไม่จัดเก็บภาษีหรือจัดเก็บภาษีในอัตราต่ำ</p> <p>๔. อย่างไรก็ตาม เชน. นี้จะไม่ครอบคลุมการธุรกรรมที่พิสูจน์ได้ว่าไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการด้านนิเวศของฐานภาษีออสเตรเลียปรับปรุงภาษีมูลค่าเพิ่ม - โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการต่างประเทศที่ขอเงินคืนหรือให้บริการในประเทศอื่นที่มีถิ่นกำเนิดเป็น GSI</p>

# สร้างระบบภาษีที่เป็นธรรม และความมั่นคงของฐานภาษี



ภาคผนวก ง  
ประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พระราชบัญญัติ  
ให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร  
พุทธศักราช ๒๕๘๑

ในพระปรมาภิไธยสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวอานันทมหิดล  
คณะผู้สำเร็จราชการแทนพระองค์  
(ตามประกาศประธานสภาผู้แทนราษฎร  
ลงวันที่ ๔ สิงหาคม พุทธศักราช ๒๕๘๐)  
อาทิตยทิพอาภา  
พล. อ.เจ้าพระยาพิชเยนทรโยธิน  
ตราไว้ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม พุทธศักราช ๒๕๘๑  
เป็นปีที่ ๕ ในรัชกาลปัจจุบัน

โดยที่สภาผู้แทนราษฎรลงมติว่า สมควรตราประมวลรัษฎากรเพื่อปรับปรุงการ  
รัษฎากรตามหลักความเป็นธรรมแก่สังคม

จึงมีพระบรมราชโองการให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอม  
ของสภาผู้แทนราษฎร ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้ให้เรียกว่า “พระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่ง  
ประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๕๘๑”

มาตรา ๒<sup>๑</sup> ให้ใช้พระราชบัญญัตินี้ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พุทธศักราช ๒๕๘๒  
เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ใช้ประมวลรัษฎากรตามที่ตราไว้ต่อท้ายพระราชบัญญัตินี้เป็นกฎหมาย  
ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน พุทธศักราช ๒๕๘๒ เป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติในลักษณะ ๒ หมวด ๖  
ว่าด้วยอากรแสตมป์นั้น ให้ใช้เป็นกฎหมายตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน พุทธศักราช ๒๕๘๒ เป็นต้นไป

มาตรา ๔ นับแต่วันใช้พระราชบัญญัตินี้ ให้ยกเลิก

- (๑) พระราชบัญญัติเงินรัชชูปการ พุทธศักราช ๒๕๖๘
- (๒) พระราชบัญญัติลักษณะเก็บเงินค่านา ร.ศ. ๑๑๙
- (๓) พระราชบัญญัติลักษณะการเก็บภาษีค่าที่เรือ้อย พุทธศักราช ๒๕๖๔
- (๔) พระราชบัญญัติเปลี่ยนวิธีเก็บภาษีอากร ร.ศ. ๑๑๙
- (๕) ประกาศพระราชทานยกเงินอากรสวนใหญ่ค้างเก่าและเดินสำรวจต้นผลไม้ใหม่

สำหรับเก็บเงินอากรสวนใหญ่ รัตนโกสินทรศก ๑๓๐

(๖) พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ พุทธศักราช ๒๔๗๕

(๗) พระราชบัญญัติภาษีการค้า พุทธศักราช ๒๔๗๕

(๘) พระราชบัญญัติภาษีการธนาคารและการประกันภัย พุทธศักราช ๒๔๗๖

(๙) บรรดาพิกัดอัตรา ข้อบังคับ กฎ ประกาศและบทกฎหมายอื่น ซึ่งออกเพื่อแก้ไข

เพิ่มเติมหรือดำเนินการตามกฎหมายดังกล่าวข้างต้น

และนับตั้งแต่วันใช้บังคับในลักษณะ ๒ หมวด ๖ แห่งประมวลรัษฎากรว่าด้วย  
อากรแสตมป์ ให้ยกเลิกพระราชบัญญัติอากรแสตมป์ พุทธศักราช ๒๔๗๕ กับบรรดาพิกัดอัตรา  
ข้อบังคับ กฎและบทกฎหมายอื่น ซึ่งออกเพื่อแก้ไขเพิ่มเติมหรือดำเนินการตามพระราชบัญญัตินั้น

มาตรา ๕ บรรดาพระราชบัญญัติ ประกาศ พิกัดอัตรา ข้อบังคับ กฎและบท  
กฎหมายที่ให้ยกเลิกตามความในมาตรา ๔ วรรคแรกนั้น ยังคงให้ใช้บังคับได้ในการเก็บภาษีอากร  
จำนวนพุทธศักราชต่าง ๆ ก่อนใช้ประมวลรัษฎากร

ส่วนพระราชบัญญัติ พิกัดอัตรา ข้อบังคับ กฎและบทกฎหมายที่ให้ยกเลิกตามความ  
ในมาตรา ๔ วรรคสุดท้าย ก็ยังคงให้ใช้บังคับได้ในการเก็บอากรที่จะพึงเรียกเก็บได้ก่อนใช้บังคับ  
ในลักษณะ ๒ หมวด ๖ แห่งประมวลรัษฎากรว่าด้วยอากรแสตมป์

มาตรา ๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีหน้าที่รักษาการให้เป็นไปตาม  
พระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พิบูลสงคราม

นายกรัฐมนตรี

ประมวลรัษฎากร

ลักษณะ ๑

ข้อความเบื้องต้น

มาตรา ๑ กฎหมายนี้ให้เรียกว่า “ประมวลรัษฎากร”

มาตรา ๒<sup>๒</sup> ในประมวลรัษฎากรนี้ เว้นแต่ข้อความจะแสดงให้เห็นเป็นอย่างอื่น  
“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามประมวลรัษฎากรนี้  
“อธิบดี”<sup>๓</sup> หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากรหรือผู้ที่อธิบดีกรมสรรพากร

มอบหมาย

“ผู้ว่าราชการจังหวัด” หมายความว่ารวมถึงผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครด้วย  
“อำเภอ” หมายความว่า นายอำเภอ สมุหบัญชีอำเภอ หรือสมุหบัญชีเขต  
“นายอำเภอ” หมายความว่ารวมถึงหัวหน้าเขต และปลัดอำเภอผู้เป็นหัวหน้าประจำ

กิ่งอำเภอด้วย

“ที่ว่าการอำเภอ” หมายความว่ารวมถึงที่ว่าการเขต และที่ว่าการกิ่งอำเภอด้วย

“องค์การของรัฐบาล” หมายความว่า องค์การของรัฐบาลตามกฎหมายว่าด้วยการ  
จัดตั้งองค์การของรัฐบาลและกิจการของรัฐตามกฎหมายที่จัดตั้งกิจการนั้น และหมายความว่ารวมถึง  
หน่วยงานธุรกิจที่รัฐบาลเป็นเจ้าของซึ่งไม่มีฐานะเป็นนิติบุคคลด้วย

“ประเทศไทย” หรือ “ราชอาณาจักร” หมายความว่ารวมถึงเขตไหล่ทวีปที่เป็นสิทธิ  
ของประเทศไทยตามหลักกฎหมายระหว่างประเทศที่ยอมรับนับถือกันโดยทั่วไป และตามความตกลง  
กับต่างประเทศด้วย

มาตรา ๓<sup>๔</sup> บรรดารัษฎากรประเภทต่าง ๆ ซึ่งเรียกเก็บตามประมวลรัษฎากรนี้  
จะตราพระราชกฤษฎีกาเพื่อการต่อไปนี้ได้ คือ

(๑) ลดอัตรา หรือยกเว้นเพื่อให้เหมาะสมกับเหตุการณ์ กิจการ หรือสภาพของท้องที่  
บางแห่งหรือทั่วไป

(๒) ยกเว้นแก่บุคคลหรือองค์การระหว่างประเทศตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่  
ต่อองค์การสหประชาชาติ หรือตามกฎหมายระหว่างประเทศ หรือตามสัญญา หรือตามหลักถ้อยที่  
ถ้อยปฏิบัติต่อกันกับนานาประเทศ

(๓) ยกเว้นแก่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล องค์การศาสนา หรือ  
องค์การกุศลสาธารณะ

<sup>๒</sup> มาตรา ๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

<sup>๓</sup> มาตรา ๒ นิยามคำว่า “อธิบดี” แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวล  
รัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

<sup>๔</sup> มาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ.

การลดหรือยกเว้นตาม (๑) (๒) และ (๓) นั้น จะตราพระราชกฤษฎีกายกเลิกหรือเปลี่ยนแปลงก็ได้

มาตรา ๓ ทวิ<sup>๕</sup> ถ้าเจ้าพนักงานดังต่อไปนี้เห็นว่าผู้ต้องหาไม่ควรถูกได้รับโทษจำคุกหรือไม่ควรถูกฟ้องร้อง ให้มีอำนาจเปรียบเทียบโดยกำหนดค่าปรับแต่สถานเดียวในความผิดต่อไปนี้ เว้นแต่ความผิดตามมาตรา ๑๓ คือ

(๑) ความผิดที่มีโทษปรับสถานเดียว หรือมีโทษปรับ หรือจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือทั้งปรับทั้งจำซึ่งโทษจำคุกไม่เกินหกเดือนที่เกิดขึ้นในกรุงเทพมหานครให้เป็นอำนาจของอธิบดี ถ้าเกิดขึ้นในจังหวัดอื่นให้เป็นอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัด

(๒) ความผิดที่มีโทษปรับหรือโทษจำคุกเกินหกเดือนแต่ไม่เกินหนึ่งปี หรือทั้งปรับทั้งจำซึ่งโทษจำคุกเกินหกเดือนแต่ไม่เกินหนึ่งปีให้เป็นอำนาจของคณะกรรมการ ซึ่งประกอบด้วยอธิบดี อธิบดีกรมการปกครอง และอธิบดีกรมตำรวจหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

ถ้าผู้ต้องหาใช้ค่าปรับตามที่เปรียบเทียบภายในระยะเวลาที่ผู้มีอำนาจเปรียบเทียบกำหนดแล้ว ให้ถือว่าเป็นอันค้ำผู้ต้องหาไม่ถูกฟ้องร้องต่อไปในกรณีแห่งความผิดนั้น

ถ้าผู้มีอำนาจเปรียบเทียบตามวรรคหนึ่งเห็นว่าไม่ควรใช้อำนาจเปรียบเทียบ หรือเมื่อเปรียบเทียบแล้วผู้ต้องหาไม่ยอมตามที่เปรียบเทียบ หรือยอมแล้วแต่ไม่ชำระค่าปรับภายในระยะเวลาที่ผู้มีอำนาจเปรียบเทียบกำหนดให้ดำเนินการฟ้องร้องต่อไป และในกรณีนี้ห้ามมิให้ดำเนินการเปรียบเทียบตามกฎหมายอื่นอีก

มาตรา ๓ ตรี<sup>๖</sup> บุคคลใดจะต้องเสียเงินเพิ่มภาษีอากรตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรนี้ และบุคคลนั้นยินยอมและชำระเงินเพิ่มภาษีอากรตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวงแล้ว ให้ถือว่าเป็นอันค้ำบุคคลนั้นมีให้ต้องรับผิดชอบเสียเงินเพิ่มภาษีอากร

มาตรา ๓ จัตวา<sup>๗</sup> ในกรณีที่บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรกำหนดให้บุคคลไปเสียภาษีอากร ณ ที่ว่าการอำเภอ รัฐมนตรีจะประกาศในราชกิจจานุเบกษากำหนดให้ไปเสีย ณ สำนักงานแห่งอื่นก็ได้ ในกรณีเช่นนี้การเสียภาษีอากรนั้น ให้ถือว่าเป็นการสมบูรณ์เมื่อได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งหัวหน้าสำนักงานแห่งนั้นได้ลงลายมือชื่อรับเงินแล้ว

มาตรา ๓ เบญจ<sup>๘</sup> เมื่อมีเหตุอันควรเชื่อว่ามีกรหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากร ให้อธิบดีมีอำนาจเข้าไปหรือออกคำสั่งเป็นหนังสือให้เจ้าพนักงานสรรพากรเข้าไปในสถานที่หรือยานพาหนะใดเพื่อทำการตรวจค้น ยึด หรืออายัดบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือสันนิษฐานว่า

<sup>๕</sup> มาตรา ๓ ทวิ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๖</sup> มาตรา ๓ ตรี เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๗</sup> มาตรา ๓ จัตวา เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๘</sup> มาตรา ๓ เบญจ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕

เกี่ยวกับภาษาอากรที่จะต้องเสียได้ทั่วราชอาณาจักร

ในจังหวัดอื่นนอกจากกรุงเทพมหานคร ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือสรรพากรเขตมีอำนาจเช่นเดียวกับอธิบดีตามวรรคหนึ่ง สำหรับในเขตท้องที่จังหวัดหรือเขตนั้น

การทำการตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสองต้องทำในระหว่างเวลาพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตก หรือในระหว่างเวลาทำการของผู้ประกอบกิจการนั้น

มาตรา ๓ ฉ<sup>๙</sup> บรรดาบัญชี เอกสาร และหลักฐานต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับหรือสันนิษฐานว่าเกี่ยวกับภาษาอากรที่จะต้องเสีย ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศเจ้าพนักงานประเมินหรือพนักงานเจ้าหน้าที่จะสั่งให้บุคคลใดที่มีหน้าที่รับผิดชอบจัดการแปลเป็นภาษาไทยให้เสร็จภายในเวลาที่สมควรก็ได้

มาตรา ๓ สัตต<sup>๑๐</sup> เพื่อประโยชน์แห่งการจัดเก็บภาษาอากรตามประมวลรัษฎากร การตรวจสอบและรับรองบัญชีจะกระทำได้ก็แต่โดยบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตจากอธิบดี

บุคคลที่จะขอใบอนุญาตจากอธิบดีตามความในวรรคก่อน ต้องเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติและปฏิบัติตามระเบียบที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

บุคคลใดได้รับใบอนุญาตดังกล่าวแล้ว ถ้าฝ่าฝืนระเบียบที่อธิบดีกำหนด อธิบดีอาจพิจารณาสั่งถอนใบอนุญาตเสียก็ได้

บทบัญญัติแห่งมาตรานี้จะใช้บังคับในเขตจังหวัดใด ให้อธิบดีประกาศโดยอนุมัติรัฐมนตรี

การประกาศ ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๓ อัญฐ<sup>๑๑</sup> กำหนดเวลาการยื่นแบบแสดงรายการหรือแจ้งรายการต่าง ๆ ก็ดี กำหนดเวลาการอุทธรณ์ก็ดี หรือกำหนดเวลาการเสียภาษาอากรตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรนี้ ก็ดี ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกำหนดเวลาดังกล่าวมิได้อยู่ในประเทศไทย หรือมีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถจะปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ เมื่ออธิบดีพิจารณาเห็นเป็นการสมควรจะให้ขยายหรือให้เลื่อนกำหนดเวลาออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีก็ได้

กำหนดเวลาต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากรนี้ เมื่อรัฐมนตรีเห็นเป็นการสมควร จะขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลานั้นออกไปอีกตามความจำเป็นแก่กรณีก็ได้

มาตรา ๓ นว<sup>๑๒</sup> ผู้ใดรู้อยู่แล้วไม่อำนวยความสะดวกหรือขัดขวางเจ้าพนักงานผู้กระทำการตามหน้าที่ตามความในมาตรา ๓ เบื้อง มีความผิดต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท

<sup>๙</sup> มาตรา ๓ ฉ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๔๙๖

๒๔๙๖

<sup>๑๐</sup> มาตรา ๓ สัตต เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ.

๒๔๙๖

<sup>๑๑</sup> มาตรา ๓ อัญฐ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ.

๒๔๙๖

<sup>๑๒</sup> มาตรา ๓ นว เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ.

๒๔๙๖

หรือจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ

มาตรา ๓ ทศ<sup>๓๓</sup> ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งเจ้าพนักงานประเมิน หรือพนักงานเจ้าหน้าที่ตามความในมาตรา ๓ ฉ มีความผิดต้องระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาท

มาตรา ๓ เอกาทศ<sup>๓๔</sup> เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร อธิบดีมีอำนาจกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากร และผู้มีหน้าที่จ่ายเงินได้มีและใช้เลขประจำตัวในการปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากรได้ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่อธิบดีกำหนด ทั้งนี้ โดยอนุมติรัฐมนตรี

การกำหนดตามวรรคหนึ่ง ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๓ ทวาทศ<sup>๓๕</sup> ผู้ใดฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามประกาศที่ออกตามความในมาตรา ๓ เอกาทศ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

มาตรา ๓ เทรส<sup>๓๖</sup> ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี ให้อธิบดีมีอำนาจออกคำสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ ซึ่งไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามลักษณะ ๒ หักภาษี ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และอัตราที่กำหนดโดยกฎกระทรวง ในการนี้ให้นำมาตรา ๕๒ มาตรา ๕๓ มาตรา ๕๔ มาตรา ๕๕ มาตรา ๕๘ มาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ และมาตรา ๖๓ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๓ จตุทศ<sup>๓๗</sup> ในกรณีที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งก่อนไม่ว่าการจ่ายเงินนั้นจะเกิดขึ้นจากคำสั่งหรือคำบังคับของศาลหรือตามกฎหมายหรือเหตุอื่นใดก็ตาม

มาตรา ๔<sup>๓๘</sup> ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามประมวลรัษฎากรนี้ และให้มีอำนาจแต่งตั้งเจ้าพนักงานประเมินและเจ้าพนักงานอื่นโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษากับออกกฎกระทรวง

---

<sup>๓๓</sup> มาตรา ๓ ทศ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๙๖

<sup>๓๔</sup> มาตรา ๓ เอกาทศ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๓๕</sup> มาตรา ๓ ทวาทศ เพิ่มโดยประกาศคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๑๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน พุทธศักราช ๒๕๒๐

<sup>๓๖</sup> มาตรา ๓ เทรส เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๒๑

<sup>๓๗</sup> มาตรา ๓ จตุทศ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๒) พ.ศ. ๒๕๒๖

<sup>๓๘</sup> มาตรา ๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๐) พ.ศ. ๒๕๑๓

(๑) ให้ใช้หรือให้ยกเลิกแสดมป์โดยกำหนดให้นำมาแลกเปลี่ยนกับแสดมป์ที่ใช้ได้ภายในเวลาและเงื่อนไขที่กำหนด แต่ต้องใช้เวลาไม่น้อยกว่าหกสิบวัน

(๒) กำหนดกิจการอื่นเพื่อปฏิบัติการตามประมวลรัษฎากรนี้ กฎกระทรวงนั้น เมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วให้ใช้บังคับได้

มาตรา ๔ ทวิ<sup>๕๔</sup> คนต่างด้าวผู้ใดจะเดินทางออกจากประเทศไทยต้องเสียภาษีอากรที่ค้างชำระ และหรือที่จะต้องชำระแม้จะยังไม่ถึงกำหนดชำระ หรือจัดหาประกันเงินภาษีอากรให้เสร็จสิ้นตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรนี้ก่อนออกเดินทาง

มาตรา ๔ ตรี<sup>๕๕</sup> ให้คนต่างด้าวซึ่งจะเดินทางออกจากประเทศไทยยื่นคำร้องตามแบบที่อธิบดีกำหนด เพื่อขอรับใบผ่านภาษีอากรภายในกำหนดเวลาไม่เกินสิบห้าวันก่อนออกเดินทางไม่ว่ามีเงินภาษีอากรที่ต้องชำระหรือไม่

การยื่นคำร้องตามความในวรรคก่อน ถ้าผู้ยื่นคำร้องมีภูมิลำเนาหรือพักอยู่ในเขตจังหวัดพระนครหรือจังหวัดธนบุรี ให้ยื่นต่ออธิบดีหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ถ้ามีภูมิลำเนาหรือพักอยู่ในเขตจังหวัดอื่นให้ยื่นต่อผู้ว่าราชการจังหวัดนั้นหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

คนต่างด้าวผู้ใดไม่ยื่นคำร้องขอรับใบผ่านภาษีอากรตามความในวรรคก่อนหรือยื่นคำร้องแล้วแต่ยังไม่ได้รับใบผ่านภาษีอากร เดินทางออกจากประเทศไทยหรือพยายามเดินทางออกจากประเทศไทย นอกจากจะมีความผิดตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรนี้ ให้คนต่างด้าวผู้นั้นเสียเงินเพิ่มร้อยละ ๒๐ ของเงินภาษีอากรที่จะต้องเสียทั้งสิ้นอีกด้วย เงินเพิ่มตามมาตรานี้ให้ถือเป็นค่าภาษีอากร

มาตรา ๔ จัตวา<sup>๕๖</sup> บทบัญญัติมาตรา ๔ ทวิ และมาตรา ๔ ตรี ไม่ใช้บังคับแก่คนต่างด้าวผู้เดินทางผ่านประเทศไทย หรือเข้ามา และอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะรวมกันไม่เกินเก้าสิบวันในปีภาษีใด โดยไม่มีเงินได้พึงประเมิน หรือคนต่างด้าวที่อธิบดีประกาศกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

มาตรา ๔ เบญจ<sup>๕๗</sup> ให้ผู้รับคำร้องตามมาตรา ๔ ตรี ตรวจสอบว่า ผู้ยื่นคำร้องมีภาษีอากรที่จะต้องเสียตามมาตรา ๔ ทวิ หรือไม่ ถ้าไม่มีก็ให้ออกใบผ่านภาษีอากรตามแบบที่อธิบดีกำหนดให้แก่ผู้ยื่นคำร้อง

ถ้าในการตรวจสอบตามความในวรรคก่อนปรากฏว่า ผู้ยื่นคำร้องมีเงินภาษีอากรที่

<sup>๕๔</sup> มาตรา ๔ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๕๕</sup> มาตรา ๔ ตรี เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๕๖</sup> มาตรา ๔ จัตวา แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

<sup>๕๗</sup> มาตรา ๔ เบญจ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

ต้องเสียตามมาตรา ๔ ทวิ และผู้ยื่นคำร้องได้นำเงินภาษีอากรมาชำระครบถ้วนแล้วก็ดี หรือไม่อาจชำระได้ทั้งหมดหรือได้ชำระแต่บางส่วน และผู้ยื่นคำร้องได้จัดหาผู้ค้ำประกันหรือหลักประกันที่อธิบดี หรือผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเห็นสมควรมาเป็นประกันเงินค่าภาษีอากรนั้นแล้วก็ดี ให้อธิบดีหรือผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายออกใบผ่านภาษีอากรให้

มาตรา ๔ ฉ<sup>๒๓</sup> ในกรณีที่ผู้รับคำร้องตามมาตรา ๔ ตริ พิจารณาเห็นว่า ผู้ยื่นคำร้องมีเหตุผลสมควรจะต้องเดินทางออกจากประเทศไทยเป็นการรีบด่วนและชั่วคราว และผู้ยื่นคำร้องมีหลักประกันหรือหลักทรัพย์อยู่ในประเทศไทยพอคุ้มค่าภาษีอากรที่ค้างหรือที่จะต้องชำระ ให้อธิบดี หรือผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายออกใบผ่านภาษีอากรให้

มาตรา ๔ สัตต<sup>๒๔</sup> ภายใต้บังคับมาตรา ๔ อัญฐ ใบผ่านภาษีอากรให้มีอายุใช้ได้ สิบห้าวันนับแต่วันออก ถ้ามีการขอต่ออายุใบผ่านภาษีอากรก่อนสิ้นอายุ อธิบดีหรือผู้ว่าราชการ จังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจะต่ออายุให้อีกสิบห้าวันก็ได้

มาตรา ๔ อัญฐ<sup>๒๕</sup> คนต่างด้าวซึ่งมีความจำเป็นต้องเดินทางเข้าออกประเทศไทยเป็นปกติธุระเกี่ยวกับการประกอบอาชีพหรือวิชาชีพ จะยื่นคำร้องต่ออธิบดีหรือผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย แล้วแต่กรณี ขอให้ออกใบผ่านภาษีอากรให้ใช้เป็นประจำก็ได้ ถ้าผู้รับคำร้องพิจารณาเห็นว่าคนต่างด้าวนั้นมีความจำเป็นดังที่ร้องขอ และมีหลักประกันหรือหลักทรัพย์อยู่ในประเทศไทยพอคุ้มค่าภาษีอากรที่ค้างหรือที่จะต้องชำระแล้ว จะออกใบผ่านภาษีอากรให้ตามแบบที่อธิบดีกำหนดก็ได้ ใบผ่านภาษีอากรเช่นว่านี้ให้มีกำหนดเวลาใช้ได้ตามที่ระบุในใบผ่านภาษีอากรนั้น แต่ต้องไม่เกินกว่าหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันออก

มาตรา ๔ นว<sup>๒๖</sup> คนต่างด้าวผู้ใดเดินทางออกจากประเทศไทยโดยไม่มีใบผ่านภาษีอากร ซึ่งต้องมีตามความในประมวลรัษฎากรนี้ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งพันบาทหรือจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือทั้งปรับทั้งจำ

คนต่างด้าวผู้ใดพยายามกระทำการเช่นว่านั้น ต้องระวางโทษเช่นเดียวกัน

มาตรา ๔ ทศ<sup>๒๗</sup> ให้อธิบดีหรือผู้ซึ่งอธิบดีมอบหมายสั่งให้ดอกเบียแก่ผู้ได้รับคืนเงิน ภาษีอากรในอัตราร้อยละ ๑ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีอากรที่ได้รับคืนโดยไม่คิดทบต้น

<sup>๒๓</sup> มาตรา ๔ ฉ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๒๔</sup> มาตรา ๔ สัตต เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๒๕</sup> มาตรา ๔ อัญฐ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๒๖</sup> มาตรา ๔ นว เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๒๗</sup> มาตรา ๔ ทศ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕) พ.ศ. ๒๕๒๕

ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง  
ดอกเบี้ยที่ให้ตามวรรคหนึ่งมิให้เกินกว่าจำนวนเงินภาษีอากรที่ได้รับคืน และให้จ่าย  
จากเงินภาษีอากรที่จัดเก็บได้ตามประมวลรัษฎากรนี้

ลักษณะ ๒  
ภาษีอากรฝ่ายสรรพากร

หมวด ๑  
บทเปิดเสร็จทั่วไป

มาตรา ๕ ภาษีอากรซึ่งบัญญัติไว้ในลักษณะนี้ ให้อยู่ในอำนาจหน้าที่และการ  
ควบคุมของกรมสรรพากร

มาตรา ๖ ในกรณีทั้งปวงซึ่งคณะบุคคลเป็นผู้มีหน้าที่และคณะนั้นมีโชนิติบุคคล  
ให้ผู้อำนวยการหรือผู้จัดการคณะนั้นเป็นผู้รับผิดชอบ

มาตรา ๗ บรรดารายการ รายงาน หรือเอกสารอื่น ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจ  
ทะเบียนเป็นนิติบุคคลต้องทำขึ้นนั้น ให้กรรมการหรือผู้เป็นหุ้นส่วนหรือผู้จัดการเป็นผู้ลงลายมือชื่อ

มาตรา ๘<sup>๒๔</sup> หมายถึง หนังสือแจ้งให้เสียภาษีอากร หรือหนังสืออื่นซึ่งมีถึงบุคคล  
ใดตามลักษณะนี้ ให้ส่งโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ หรือให้เจ้าพนักงานสรรพากรนำไปส่ง ณ  
ภูมิลำเนา หรือถิ่นที่อยู่ หรือสำนักงานของบุคคลนั้นในระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นถึงพระอาทิตย์ตก หรือ  
ในเวลาทำการของบุคคลนั้น ถ้าไม่พบผู้รับ ณ ภูมิลำเนา หรือถิ่นที่อยู่ หรือสำนักงานของผู้รับ จะส่ง  
ให้แก่บุคคลใดซึ่งบรรลุนิติภาวะแล้วและอยู่หรือทำงานในบ้านหรือสำนักงานที่ปรากฏว่าเป็นของผู้รับ  
นั้นก็ได

กรณีไม่สามารถส่งตามวิธีในวรรคหนึ่งได้ หรือบุคคลนั้นออกไปนอกราชอาณาจักร  
ให้ใช้วิธีปิดหมาย หนังสือแจ้งหรือหนังสืออื่น แล้วแต่กรณี ในที่ซึ่งเห็นได้ง่าย ณ ที่อยู่ หรือสำนักงาน  
ของบุคคลนั้น หรือบ้านที่บุคคลนั้นมีชื่ออยู่ในทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรครั้ง  
สุดท้าย หรือโฆษณาข้อความย่อในหนังสือพิมพ์ที่จำหน่ายเป็นปกติในท้องที่นั้นก็ได้

เมื่อได้ปฏิบัติตามวิธีดังกล่าวข้างต้นแล้ว ให้ถือว่าเป็นอันได้รับแล้ว

มาตรา ๙<sup>๒๕</sup> เว้นแต่จะมีบัญญัติไว้เป็นอย่างอื่น ถ้าจำเป็นต้องคำนวณเงินตรา

<sup>๒๔</sup> มาตรา ๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๔)

<sup>๒๕</sup> มาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ.

ราคาหรือมูลค่าตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(๒) การโอนโดยทางมรดกให้แก่ทายาทซึ่งกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์

“ราคาขาย”<sup>๔๘</sup> หมายความว่ารวมถึง ราคาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนดตามมาตรา ๔๙ ทวิ

“สิทธิครอบครอง”<sup>๔๙</sup> หมายความว่าถึง สิทธิครอบครองในการถือครองอสังหาริมทรัพย์

ส่วน ๒

การเก็บภาษีจากบุคคลธรรมดา

มาตรา ๔๐<sup>๕๐</sup> เงินได้พึงประเมินนั้นคือ เงินได้ประเภทดังต่อไปนี้ รวมตลอดถึงเงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่าในทอดใด<sup>๕๑</sup>

(๑)<sup>๕๒</sup> เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่นายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน

(๒)<sup>๕๓</sup> เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส เงินค่าเช่าบ้าน เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้านที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ และเงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้นั้น ไม่ว่าหน้าที่หรือตำแหน่งงานหรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

(๓)<sup>๕๔</sup> ค่าแห่งกิตติวีลส์ ค่าแห่งสิทธิหรือสิทธิอย่างอื่น เงินปีหรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล

<sup>๔๘</sup> มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “ราคาขาย” เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๔๙</sup> มาตรา ๓๙ นิยามคำว่า “สิทธิครอบครอง” เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๕๐</sup> มาตรา ๔๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖

<sup>๕๑</sup> มาตรา ๔๐ วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

<sup>๕๒</sup> มาตรา ๔๐ (๑) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

<sup>๕๓</sup> มาตรา ๔๐ (๒) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

<sup>๕๔</sup> มาตรา ๔๐ (๓) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

(๕) เงินได้ที่เป็น

(ก)<sup>๙๙</sup> ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน รวมทั้งเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืมหรือจากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกันหรือไม่ก็ตาม

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไรที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว<sup>๑๐๐</sup>

เพื่อประโยชน์ในการคำนวณเงินได้ตามวรรคหนึ่ง ในกรณีที่บุตรชอบด้วยกฎหมายที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะเป็นผู้มีเงินได้ และความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดา แต่ถ้าความเป็นสามีภริยาของบิดาและมารดาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้ถือว่าเงินได้ของบุตรดังกล่าวเป็นเงินได้ของบิดาหรือของมารดาผู้ใช้อำนาจปกครอง หรือของบิดาในกรณีบิดามารดาใช้อำนาจปกครองร่วมกัน<sup>๑๐๑</sup>

ความในวรรคสองให้ใช้บังคับกับบุตรบุญธรรมที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ด้วยโดยอนุโลม<sup>๑๐๒</sup>

(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ง) เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กัไว้รวมกัน

(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มาหรือเงินที่กัไว้รวมกัน

(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน หรือรับช่วงกัน หรือเลิกกัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

(ช)<sup>๑๐๐</sup> ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือโอนหุ้น หุ้นกู้

<sup>๙๙</sup> มาตรา ๔๐ (๕) (ก) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๑๐๐</sup> มาตรา ๔๐ (๕) (ข) วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๑๐๑</sup> มาตรา ๔๐ (๕) (ข) วรรคสอง เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๒๓

<sup>๑๐๒</sup> มาตรา ๔๐ (๕) (ข) วรรคสาม เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๒๓

<sup>๑๐๐</sup> มาตรา ๔๐ (๕) (ข) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๙) พ.ศ. ๒๕๓๔

พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออก ทั้งนี้ เฉพาะซึ่งตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

(๕)<sup>๑๑๑</sup> เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก

(ก) การให้เช่าทรัพย์สิน

(ข) การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน

(ค) การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ขายนั้นโดย

ไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว

ในกรณี (ก) ถ้าเจ้าพนักงานประเมินมีเหตุอันควรเชื่อว่า ผู้มีเงินได้แสดงเงินได้ต่ำไปไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินเงินได้นั้นตามจำนวนเงินที่ทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ตามปกติ และให้ถือว่าจำนวนเงินที่ประเมินนี้เป็นเงินได้พึงประเมินของผู้มีเงินได้ ในกรณีนี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้ ทั้งนี้ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการอุทธรณ์ตามส่วน ๒ หมวด ๒ ลักษณะ ๒ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ในกรณี (ข) และ (ค) ให้ถือว่าเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้วแต่วันทำสัญญา จนถึงวันผิดสัญญาทั้งสิ้น เป็นเงินได้พึงประเมินของปีที่มีการผิดสัญญานั้น

(๖) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่นซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนด ชนิดไว้

(๗) เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

(๘) เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือ การอื่นนอกจากที่ระบุไว้ใน (๑) ถึง (๗) แล้ว

เงินค่าภาษีอากรตามวรรคหนึ่ง ถ้าผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทใด ไม่ว่าทอดใด หรือในปีภาษีใดก็ตาม ให้ถือเป็นเงินได้ประเภทและของปีภาษีเดียวกันกับเงินได้ที่ออกแทนให้ นั้น<sup>๑๑๒</sup>

มาตรา ๔๐ ทวิ<sup>๑๑๓</sup> ผู้ใดส่งสินค้าออกไปต่างประเทศให้แก่หรือตามคำสั่งของสำนักงานใหญ่ สาขา ตัวแทน ตัวแทน นายจ้าง หรือลูกจ้างให้ถือว่า การที่ได้ส่งสินค้าไปนั้นเป็นการขายในประเทศไทยด้วย และให้ถือราคาสินค้าตามราคาตลาดในวันที่ส่งไปเป็นเงินได้พึงประเมินในปีที่ส่งไปนั้น

ความในวรรคก่อนมิให้ใช้บังคับในกรณีที่สินค้านั้น

(๑) เป็นของที่ส่งไปเป็นตัวอย่างหรือเพื่อการวิจัยโดยเฉพาะ

(๒) เป็นของผ่านแดน

<sup>๑๑๑</sup> มาตรา ๔๐ (๕) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๑๑๒</sup> มาตรา ๔๐ วรรคสอง เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๓) พ.ศ. ๒๕๒๗

<sup>๑๑๓</sup> มาตรา ๔๐ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

ปกติโดยไม่มีเหตุผลอันสมควร

- (๑๖) ค่าของทรัพย์สินหรือสิทธิอันใดอันเนื่องมาจากกิจการที่ทำ
- (๑๗) ค่าของทรัพย์สินนอกจากสินค้าที่ราคาต่ำลง ทั้งนี้ ภายใต้บังคับมาตรา ๖๕ ทวิ
- (๑๘)<sup>๒๓๓</sup> รายจ่ายซึ่งผู้จ่ายพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- (๑๙)<sup>๒๓๔</sup> รายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว
- (๒๐)<sup>๒๓๕</sup> รายจ่ายที่มีลักษณะทำนองเดียวกับที่ระบุไว้ใน (๑) ถึง (๑๙) ตามที่จะได้

กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

มาตรา ๖๕ จัตวา<sup>๒๓๖</sup> ให้องค์การของรัฐบาลเสียภาษีเงินได้แทนผู้ขายสินค้าทอดหนึ่งทอดใดหรือทุกทอดซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อสินค้าจากองค์การของรัฐบาลตามวิธีการ อัตรา และประเภทสินค้าที่กำหนดในกฎกระทรวง ทั้งนี้ เฉพาะสำหรับเงินได้จากการขายสินค้านั้น

ภาษีที่เสียแทนตามวรรคหนึ่งให้ถือเป็นเครดิตของผู้เสียภาษีในการคำนวณภาษี

มาตรา ๖๖<sup>๒๓๗</sup> บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในประเทศไทยต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย ให้เสียภาษีในกำไรสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทยในรอบระยะเวลาบัญชี และการคำนวณกำไรสุทธิให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับมาตรา ๖๕ และมาตรา ๖๕ ทวิ แต่ถ้าไม่สามารถจะคำนวณกำไรสุทธิดังกล่าวแล้วได้ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการประเมินภาษีตามมาตรา ๗๑ (๑) มาใช้บังคับโดยอนุโลม

มาตรา ๖๗<sup>๒๓๘</sup> การเสียภาษีตามความในส่วนนี้ให้เสียตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ วรรคสอง กระทำการกิจการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ให้เสียภาษีเฉพาะกิจการขนส่งตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(๑) ในกรณีรับขนคนโดยสารให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าโดยสารค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขน

<sup>๒๓๓</sup> มาตรา ๖๕ ตริ (๑๘) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖

<sup>๒๓๔</sup> มาตรา ๖๕ ตริ (๑๙) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖

<sup>๒๓๕</sup> มาตรา ๖๕ ตริ (๒๐) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๔๖

<sup>๒๓๖</sup> มาตรา ๖๕ จัตวา เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๒๓๗</sup> มาตรา ๖๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๔๔

<sup>๒๓๘</sup> มาตรา ๖๗ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๒๓

คนโดยสารนั้น

(๒) ในกรณีรับขนของให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ ๓ ของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้น

มาตรา ๖๗ ทวิ<sup>๒๙๙</sup> เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีก่อนถึงกำหนดเวลาตามมาตรา ๖๘ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีต่ออำเภอ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ภายในสองเดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ดังนี้

(๑) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวใน (๒) ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้วให้คำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(๒) ในกรณีบริษัทจดทะเบียน ธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดให้คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชี ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา ๖๕ ทวิ และมาตรา ๖๕ ตริ<sup>๒๙๐</sup>

ภาษีที่ชำระตามวรรคหนึ่งให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา ๖๘ ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายน้อยกว่าสิบสองเดือน

มาตรา ๖๗ ตริ<sup>๒๙๑</sup> ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๑) หรือยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๑) โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นโดยไม่มีเหตุอันสมควร บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ ๒๐ ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๑) หรือของกึ่งหนึ่งของจำนวนเงินภาษีที่ต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นหรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี

ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่ยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) หรือยื่นรายการและชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) ไว้ไม่ถูกต้องโดยไม่มีเหตุอันสมควร ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องชำระขาดไป บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ

<sup>๒๙๙</sup> มาตรา ๖๗ ทวิ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๑) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๒๙๐</sup> มาตรา ๖๗ ทวิ วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๒๙๑</sup> มาตรา ๖๗ ตริ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ. ๒๕๓๔

๒๐ ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา ๖๗ ทวิ (๒) หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี  
เงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้ถือเป็นค่าภาษีและอาจลดลงได้ตามระเบียบ  
ที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

มาตรา ๖๘<sup>๒๕๒</sup> ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี  
ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นรายการซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีในรอบระยะเวลา  
บัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีต่ออำเภอ

มาตรา ๖๘ ทวิ<sup>๒๕๓</sup> เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษี ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ  
บุคคลจัดทำบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนในรอบระยะเวลาบัญชีตามมาตรา ๖๕

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ วรรคสอง ซึ่งกระทำการกิจการขนส่ง  
ผ่านประเทศต่าง ๆ ให้ทำบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายเกี่ยวกับค่าโดยสาร ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม  
และประโยชน์อื่นใดอันต้องเสียภาษีแทนบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนในรอบ  
ระยะเวลาบัญชีเฉพาะกิจการขนส่งดังกล่าวแล้ว

มาตรา ๖๙<sup>๒๕๔</sup> ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี  
ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลยื่นรายการซึ่งจำเป็นต้องใช้ในการคำนวณภาษีตามมาตรา ๖๕  
มาตรา ๖๕ ทวิ มาตรา ๖๖ และมาตรา ๖๗ เกี่ยวกับรายรับรายจ่าย กำไรสุทธิและรายการอื่น ๆ  
ต่อเจ้าพนักงานประเมินตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมด้วยบัญชีงบดุล บัญชีทำการและบัญชีกำไร  
ขาดทุน บัญชีรายรับรายจ่าย หรือบัญชีรายรับก่อนหักรายจ่ายที่มีบุคคลตามมาตรา ๓ สัตต  
ตรวจสอบและรับรองในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว แล้วแต่กรณี

มาตรา ๖๙ ทวิ<sup>๒๕๕</sup> ภายใต้บังคับมาตรา ๗๐ ถ้ารัฐบาล องค์การของรัฐบาล  
เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตาม  
มาตรา ๔๐ ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายในอัตรา  
ร้อยละ ๑ ภาษีที่หักไว้นี้ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ  
บุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้ นั้น ในการนี้ให้นำมาตรา ๕๒ มาตรา ๕๓ มาตรา ๕๔ มาตรา  
๕๘ และมาตรา ๕๙ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

<sup>๒๕๒</sup> มาตรา ๖๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖)  
พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๒๕๓</sup> มาตรา ๖๘ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ.  
๒๕๑๔

<sup>๒๕๔</sup> มาตรา ๖๙ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๕)  
พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๒๕๕</sup> มาตรา ๖๙ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ.  
๒๕๐๒

มาตรา ๒๙ ตี<sup>๒๔๐</sup> ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคล ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๔๐ (๘) เฉพาะที่จ่ายให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งขาย อสังหาริมทรัพย์คำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ แล้วนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียน และให้นำความในมาตรา ๕๒ วรรคสอง และวรรคสาม มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ภาษีที่หักไว้และนำส่งตามวรรคหนึ่งให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ถูกหักภาษีตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้

มาตรา ๗๐ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษี จากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่ง อำเภothองที่พร้อมกันยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่ จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้ให้นำมาตรา ๕๔ มาใช้บังคับโดยอนุโลม<sup>๒๔๗</sup>

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม กฎหมายของต่างประเทศ ได้รับเงินได้พึงประเมินที่เป็นดอกเบี้ยจากรัฐบาลหรือสถาบันการเงินที่มี กฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม<sup>๒๔๘</sup>

มาตรา ๗๐ ทวิ<sup>๒๔๙</sup> บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดจำหน่ายเงินกำไรหรือเงิน ประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ให้เสียภาษีเงินได้ โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่ายนั้นตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภothองที่พร้อมกันยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันจำหน่าย

การจำหน่ายเงินกำไรตามวรรคหนึ่งให้หมายความรวมถึง

(๑) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็น เงินกำไรจากบัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีอื่นใด ไปชำระหนี้หรือหักกลบลบหนี้ หรือไปตั้งเป็นยอด เจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใด ๆ ในต่างประเทศ หรือ

(๒) ในกรณีที่มีได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (๑) แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและ โอนเงินตราต่างประเทศซึ่งเป็นเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงิน กำไรออกไปต่างประเทศ หรือ

<sup>๒๔๐</sup> มาตรา ๒๙ ตี เพิ่มโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.

๒๕๒๕

<sup>๒๔๗</sup> มาตรา ๗๐ วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๒๔๘</sup> มาตรา ๗๐ วรรคสอง เพิ่มโดยประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ ๒๐๖ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน พุทธศักราช ๒๕๑๕

<sup>๒๔๙</sup> มาตรา ๗๐ ทวิ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

(๑)<sup>๒๕๕</sup> การตีราคาทรัพย์สิน

(ก) ในกรณีที่เลิกบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ให้ตีตามราคาตลาดในวันเลิก

(ข) ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันให้ตีตามราคาตลาด

ในวันที่ควบเข้ากัน แต่ไม่ให้ถือว่าราคาดังกล่าวเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดิมอันได้ควบเข้ากันนั้น และให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใหม่อันได้ควบเข้ากันถือราคาของทรัพย์สินนั้นตามราคาปรากฏในบัญชีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดิมในวันที่ควบเข้ากันเพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธินอกจากจะได้มีการจำหน่ายทรัพย์สินนั้นไป ทรัพย์สินรายการใดมีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาก็ให้หักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิตามหลักเกณฑ์วิธีการ เงื่อนไข และอัตราที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดิมใช้อยู่เพียงเท่าที่ระยะเวลาและมูลค่าต้นทุนที่เหลืออยู่สำหรับทรัพย์สินนั้นเท่านั้น และห้ามมิให้นำผลขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเดิมมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิ

(ค) ในกรณีที่มีการโอนกิจการระหว่างบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลด้วยกันโดยที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลผู้โอนกิจการต้องจดทะเบียนเลิกและมีการชำระบัญชีในรอบระยะเวลาบัญชีที่โอนกิจการนั้น ให้ตีตามราคาตลาดในวันที่จดทะเบียนเลิกและให้นำความใน (ข) มาใช้บังคับโดยอนุโลม

(๒) เงินสำรองหรือเงินกำไรยกมาจากรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ เฉพาะส่วนที่ยังมิได้เสียภาษีเงินได้ให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายด้วย

(๓) ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลประกอบกิจการประกกันภัยให้นำเงินสำรองซึ่งได้กันไว้ในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ ตามมาตรา ๖๕ ตรี (๑) เฉพาะส่วนที่ยังมิได้นำมาเป็นรายได้ มารวมคำนวณเป็นรายได้ด้วย

บทบัญญัติมาตรานี้มิให้ใช้บังคับแก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา ๖๖ วรรคสอง เฉพาะที่กระทำการขึ้นส่งผ่านประเทศต่าง ๆ

มาตรา ๗๕<sup>๒๕๖</sup> (ยกเลิก)

มาตรา ๗๖<sup>๒๕๗</sup> (ยกเลิก)

มาตรา ๗๖ ทวิ<sup>๒๕๘</sup> บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย

<sup>๒๕๕</sup> มาตรา ๗๔ (๑) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๑) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๒๕๖</sup> มาตรา ๗๕ ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๒๕๗</sup> มาตรา ๗๖ ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๒๖) พ.ศ. ๒๕๒๕

<sup>๒๕๘</sup> มาตรา ๗๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๔๔

ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ประกอบกิจการในประเทศไทย และให้ถือว่าบุคคลผู้เป็นลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อ เช่นว่านั้น ไม่ว่าจะ เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้บุคคลนั้นมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรที่กล่าวแล้ว

ในกรณีดังกล่าวในวรรคแรก ถ้าบุคคลผู้ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการ และเสียภาษีไม่สามารถจะคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ได้ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการประเมินภาษีตามมาตรา ๗๑ (๑) มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ในกรณีการประเมินตามความในมาตรานี้จะออกวิธีการประเมินก็ได้

มาตรา ๗๖ ตี<sup>๒๕๙</sup> (ยกเลิก)

### บัญชีอัตราภาษีเงินได้

(๑) <sup>๒๖๐</sup> สำหรับบุคคลธรรมดา		
เงินได้สุทธิไม่เกิน	๑๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๕
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๑๐๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๕๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๑๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๕๐๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๒๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	
แต่ไม่เกิน	๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๐
เงินได้สุทธิส่วนที่เกิน	๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ร้อยละ ๓๗
(๒) <sup>๒๖๑</sup> สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		
(ก) <sup>๒๖๒</sup> ภาษีจากกำไรสุทธิของบริษัท		
หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล		ร้อยละ ๒๐
(ข) ภาษีตามมาตรา ๗๐ นอกจากที่		
ระบุใน (ค)		ร้อยละ ๑๕
(ค) ภาษีตามมาตรา ๗๐ เฉพาะกรณี		

<sup>๒๕๙</sup> มาตรา ๗๖ ตี ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๐๒

<sup>๒๖๐</sup> บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (๑) สำหรับบุคคลธรรมดา แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๒๖๑</sup> บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๖) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๒๖๒</sup> บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (๒) (ก) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒) พ.ศ. ๒๕๕๙

ส่วน ๗  
การยื่นแบบและการชำระภาษี

มาตรา ๘๓<sup>๓๓๓</sup> ภายใต้บังคับมาตรา ๘๓/๑ ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามแบบที่อธิบดีกำหนด โดยให้ยื่นเป็นรายเดือนภาษีพร้อมกับชำระภาษีถ้ามี ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีสำหรับเดือนภาษีใดให้ยื่นภายในวันที่สิบห้าของเดือนถัดไป เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีให้ยื่นและชำระ ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ ทั้งนี้ เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดสถานที่เป็นอย่างอื่น

ถ้าผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่ง การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษี ให้แยกยื่นและชำระเป็นรายสถานประกอบการ ทั้งนี้ เว้นแต่ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะยื่นคำร้องต่ออธิบดีขออนุมัติยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีรวมกัน ณ ที่ว่าการอำเภอท้องที่แห่งใดแห่งหนึ่ง หรือ ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนดตามวรรคสามก็ได้ และเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีแล้ว ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่เดือนภาษีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีตามวรรคหนึ่ง หากมีเครดิตภาษีหรือมีภาษีที่ต้องขอคืนให้ดำเนินการตามส่วน ๘

มาตรา ๘๓/๑<sup>๓๓๔</sup> สำหรับกิจการบางประเภทและหรือบางขนาดซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นบุคคลธรรมดาอาจตราพระราชกฤษฎีกากำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามช่วงเวลาภาษี โดยให้แต่ละช่วงเวลาภาษีมีกำหนดไม่เกินสามเดือนก็ได้

และเพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับกิจการตามวรรคหนึ่ง ให้ถือว่าช่วงเวลาภาษีแต่ละช่วงตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาเป็นเดือนภาษีสำหรับกิจการนั้น ๆ

มาตรา ๘๓/๒<sup>๓๓๕</sup> เพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามมาตรา ๘๒/๑ (๑) (๓) (๔) หรือ (๕) และมาตรา ๘๒/๒ มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเช่นเดียวกับผู้ประกอบการจดทะเบียน

---

<sup>๓๓๓</sup> มาตรา ๘๓ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๓๓๔</sup> มาตรา ๘๓/๑ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

<sup>๓๓๕</sup> มาตรา ๘๓/๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๐) พ.ศ. ๒๕๓๔

ภาคผนวก จ.

สรุปตัวอย่างมาตรการภาษีของต่างประเทศ

สรุปตัวอย่างมาตรการของต่างประเทศ

เพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติ และสร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษี

ประเทศ	แนวทางการปรับปรุง	มาตรการ
๑. UK/Australia	- Divert Profit Tax	New law สำหรับธุรกิจที่มีการโอนย้ายกำไรไปต่างประเทศ
๒. อิสราเอล	- ปรับปรุงนิยามสถานประกอบการถาวร (New Nexus based on Significant Economic Presence) - ปรับปรุง กม. ที่เกี่ยวข้องกับ VAT/GST ในการทำธุรกรรมข้ามพรมแดน โดยเฉพาะอย่างยิ่งให้ความสำคัญกับธุรกรรมระหว่างธุรกิจและผู้บริโภค	๑๑ เมษายน ๒๕๕๙ - ปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมทางอินเทอร์เน็ตของบริษัทข้ามชาติ (Internet activity of foreign companies) ที่มีเงินได้จากประเทศอิสราเอล โดยพิจารณาจาก ๑. มีการทำสัญญาการให้บริการกับผู้ถิ่นที่อยู่ในอิสราเอลจำนวนมากอย่างมีนัยสำคัญ (Significant amount of contracts) ๒. มีลูกค้าอิสราเอลจำนวนมาก (Large number) ใช้บริการทางด้านดิจิทัลนั้น ๓. การให้บริการออนไลน์ ถูกปรับปรุงสำหรับลูกค้าอิสราเอล(เช่น มีการใช้ภาษา Hebrew, style, การใช้เงินตราของอิสราเอล เป็นต้น) ๔. ชาวอิสราเอลมีการใช้งานเว็บไซต์จำนวนมาก(high web traffic by Israeli users)  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปรับปรุงกฎหมายภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยกำหนดให้บริษัทต่างประเทศต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและให้มี VAT Agent ในอิสราเอล
๓. ฝรั่งเศส	- ใช้มาตรการการตรวจสอบ - ปรับปรุง กม. ภาษีมูลค่าเพิ่ม และ นำระบบ One-Stop-Shop มาใช้ร่วมใน EU (VAT)	๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ - รัฐบาลฝรั่งเศสประเมินภาษีเงินได้ บ.Google ว่าอาจมีการเลี่ยงภาษีในประเทศฝรั่งเศสจากเงินได้กว่า ๔๐,๐๐๐ ล้านยูโร เนื่องจากพบว่าในความเป็นจริง Google ฝรั่งเศส มีการทำการตลาดและโฆษณาสำหรับธุรกิจ Google เพื่อขายโฆษณา online จึงมีสถานประกอบการถาวรในประเทศฝรั่งเศส - (ถึงแม้จะในเบื้องต้นที่ลูกค้าจะทำสัญญากับ Google ไอลแลนด์ แยกต่างหาก) ปรับปรุง กม. ภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการต่างประเทศที่ขายสินค้าหรือให้บริการในประเทศฝรั่งเศสและใน EU ต้องจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากธุรกรรมดังกล่าวและนำส่งให้แก่รัฐบาลประเทศที่ผู้บริโภคอาศัยอยู่
๔. ตุรกี (Turkey) : ๑ ในประเทศสมาชิก OECD	- ปรับปรุงนิยามสถานประกอบการถาวร	- ๒๕ เมษายน ๒๕๕๙ - ปรับปรุงกฎหมาย “สถานประกอบการถาวรสำหรับธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์: electronic permanent establishment” เพื่อปิดช่องโหว่ของกม. ในการเลี่ยงการมีสถานประกอบการถาวรของบริษัทข้ามชาติ และให้ครอบคลุมธุรกิจเศรษฐกิจใหม่ที่เกิดขึ้น อีกทั้งเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ที่รัฐบาลควรได้รับ

สรุปตัวอย่างมาตรการของต่างประเทศ (หน้า ๒/๕)

เพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติ และสร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษี

ประเทศ	แนวทางการปรับปรุง	มาตรการ
๕. อินโดนีเซีย	ปรับปรุงกม. และใช้แนวทางมาตรการการตรวจสอบ	กฎหมายฉบับ ๒๕๕๙ - รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง ประเทศอินโดนีเซีย แถลงข่าวว่า บริษัท อินเทอร์เน็ต ข้ามชาติ(Google twitter facebook WhatsApp youtube etc.) อาจถูกระงับการให้บริการในประเทศอินโดนีเซีย หากไม่มาเสียภาษีในประเทศอินโดนีเซียให้ถูกต้อง เพราะบริษัทอินเทอร์เน็ต ข้ามชาติต่างๆ ดังกล่าว มีสถานประกอบการถาวรในประเทศอินโดนีเซีย และได้รับเงินได้จากค่าโฆษณาจากลูกค้าในประเทศอินโดนีเซียกว่า ๘๐๐ ล้าน USD ในปีที่ผ่านมา และไม่มีการเสียภาษีในประเทศอินโดฯ เนื่องจากช่องโหว่ทางกฎหมาย และไม่กลัวที่บริษัทข้ามชาตินั้นจะย้ายไปให้บริการประเทศอื่น เพราะผู้ใช้บริการจำนวนมากในอินโดฯ
๖. อินเดีย	- จัดเก็บภาษีเพื่อความเสมอภาคสำหรับธุรกรรม การโฆษณาและอื่นๆ จากเงินที่จ่ายไปต่างประเทศ (Equalization Levy)	<b>วัตถุประสงค์</b> ๑. เพื่อสร้างความเป็นกลางทางภาษีระหว่างโมเดลธุรกิจที่อาศัยอยู่ในและนอกเขตอำนาจเก็บภาษี โดยเฉพาะอย่างยิ่ง เป็นการ จัดเก็บภาษีบริษัทต่างชาติที่มีรายได้มากอย่างมีนัยสำคัญในรัฐแหล่งเงินได้แต่ไม่มีการนำส่งภาษีเงินได้ที่เหมาะสมเนื่องจาก ข้อจำกัดของกฎเกณฑ์การจัดเก็บภาษีระหว่างประเทศที่มีอยู่ ๒. ลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติตามข้อกำหนด และเพื่อการบริหาร & ลดข้อพิพาทในเรื่องภาษีเหล่านี้ ซึ่งเป้าหมายหลักของการทำ ธุรกรรมจะดำเนินการผ่านเครือข่ายดิจิทัลหรือโทรคมนาคม โดยอาศัยเทคโนโลยีการสื่อสารโทรคมนาคมที่ทันสมัย และ หลีกเลี่ยงความจำเป็นของการปรากฏทางกายภาพในอินเดียเช่นการทำธุรกรรมที่นำไปสู่ผลกำไรที่การจัดเก็บภาษีในอินเดีย ๓. นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและการคาดการณ์ได้มากขึ้นให้กับผู้มีส่วนได้เสียทั้งหมด และช่วยให้พวกเขานำไปพิจารณาในการทำแผน ธุรกิจในอนาคตของพวกเขาและการกำหนดราคาของผลิตภัณฑ์ และช่วยให้สภาพแวดล้อมการเก็บภาษีมีเสถียรภาพสำหรับ เศรษฐกิจดิจิทัลในอินเดีย ๔. อยู่นอกขอบเขตจำกัดของอนุสัญญาภาษีซ้อน ซึ่งเป็นเพียงทางเลือกเดียวที่สามารถนำมาใช้ได้โดยไม่ต้องละเมิดหรือมีผลกระทบ ใดต่อพันธกรณีผูกพันของรัฐคู่สัญญาในอนุสัญญาภาษีซ้อน ๕. เพื่อให้มั่นใจว่าซัพพลายเออร์ทั้งในและต่างประเทศจะได้รับการเก็บภาษีอย่างเสมอภาค ยกตัวอย่างเช่น ในธุรกิจการประกัน ที่บางประเทศได้นำ equalization levy มาใช้ในรูปของภาษีสรรพสามิต ๖. เพื่อหลีกเลี่ยงภาระที่จะเกิดกับธุรกิจขนาดเล็กและขนาดกลาง equalization levy จะถูกนำมาใช้เฉพาะในกรณีที่บริษัทต่างชาติ นั้นมีบทบาททางเศรษฐกิจที่สำคัญเท่านั้น

สรุปตัวอย่างมาตรการของต่างประเทศ (หน้า ๓/๕)

เพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันป้องกันการเสียภาษีของบริษัทข้ามชาติ และสร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษีไทย

ประเทศ	แนวทางการปรับปรุง	มาตรการ
๖. อินเดีย(ต่อ)	- จัดเก็บภาษีเพื่อความเสมอภาคสำหรับธุรกรรมการโฆษณาและอื่นๆ จากเงินที่จ่ายไปต่างประเทศ (Equalization Levy)(ต่อ)	<p>ฐานภาษี: ขอบเขตการให้บริการ/การทำธุรกรรมดิจิทัล ที่ใช้กับ equalization levy ถูกจำกัดเฉพาะการชำระเงินสำหรับการให้บริการที่ไม่มีตัวตน รวมถึงการชำระเงินสำหรับการใช้งานหรือสิทธิในการใช้สิ่งที่ไม่มีตัวตนใด ๆ การเข้าถึงดิจิทัล โทรมนาคม หรือเครือข่ายที่คล้ายกัน หรือเอาประโยชน์จากบริการใดๆ หรือผลประโยชน์อื่นที่ได้รับจากบริษัทต่างชาติ หรือบุคคลที่มีถิ่นที่อยู่ในนอกประเทศอินเดีย ที่ให้บริการ ทั้งรับ ใช้ประโยชน์ จัดให้ หรือ ที่ดำเนินการในอินเดีย และทำให้มีจุดเชื่อมโยงกับอินเดีย โดยบริการตามที่ระบุหมายถึงบริการดังต่อไปนี้:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การโฆษณาทางออนไลน์หรือบริการใดๆ สิทธิหรือการใช้ซอฟต์แวร์สำหรับการโฆษณาทางออนไลน์ รวมถึงการโฆษณาทางวิทยุและโทรทัศน์</li> <li>๒. พื้นที่โฆษณาดิจิทัล</li> <li>๓. การออกแบบ การสร้าง โฮสติ้ง และการบำรุงรักษาของเว็บไซต์</li> </ol> <p>ขอบเขตของธุรกรรมที่ครอบคลุม (Scope of transactions covered) (ต่อ)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. พื้นที่ดิจิทัลสำหรับเว็บไซต์ การโฆษณา อีเมล คอมพิวเตอร์ออนไลน์ บล็อก เนื้อหาออนไลน์ ข้อมูลออนไลน์ หรือสิ่งอำนวยความสะดวกทางออนไลน์อื่น ๆ</li> <li>๒. การจัดหาใดๆ สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการสำหรับการอัปโหลด จัดเก็บ หรือการเผยแพร่เนื้อหาดิจิทัล</li> <li>๓. การเก็บข้อมูลออนไลน์หรือการประมวลผลของข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้กับผู้ใช้งานออนไลน์ของอินเดีย</li> <li>๔. สิ่งอำนวยความสะดวกหรือบริการใด ๆ สำหรับการขายสินค้าหรือบริการทางออนไลน์หรือการรวบรวมการชำระเงินออนไลน์;</li> <li>๕. การพัฒนาหรือการบำรุงรักษาของเครือข่ายการมีส่วนร่วมออนไลน์</li> <li>๖. การใช้ หรือสิทธิในการใช้ หรือการดาวน์โหลดเพลงออนไลน์ ภาพยนตร์ออนไลน์ เกมออนไลน์ หนังสือออนไลน์หรือ ซอฟต์แวร์ออนไลน์ โดยไม่มีสิทธิที่จะทำและแจกจ่ายสำเนาใดๆ</li> <li>๗. ข่าวออนไลน์ การค้นหาออนไลน์ แผนที่ออนไลน์ หรือแอปพลิเคชันระบบกำหนดตำแหน่งบนโลก</li> <li>๘. แอปพลิเคชันซอฟต์แวร์ออนไลน์เพื่อการเข้าถึง หรือดาวน์โหลดผ่านอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายการสื่อสารโทรคมนาคม</li> <li>๙. ซอฟต์แวร์คำนวณออนไลน์สำหรับทุกวัตถุประสงค์</li> </ol>

## สรุปตัวอย่างมาตรการของต่างประเทศ (หน้า ๔/๕)

เพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติ และสร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษีไทย

ประเทศ	แนวทางการปรับปรุง	มาตรการ
บ. อินเดีย(ต่อ)	<p>- จัดเก็บภาษีเพื่อความเสมอภาคสำหรับธุรกรรมการโฆษณาและอื่นๆ จากเงินที่จ่ายไปต่างประเทศ (Equalization Levy)(ต่อ)</p>	<p>ทำไม่ต้องกำหนดการจัดเก็บภาษีประเภทนี้ ในเมื่อมันไม่ได้กำหนดโดยประเทศอื่น ๆ อินเดียไม่ได้เป็นประเทศเดียวที่ใช้การเก็บภาษีมาแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นจากความสามารถของบริษัทดิจิทัลข้ามชาติ ที่หลีกเลี่ยงการจ่ายภาษีในเขตอำนาจจากแหล่งที่พวกเขามีรายได้ นอกจากนี้ ออสเตรเลียก็ได้มีการออกกฎหมาย “Multinational Anti Avoidance Law” เมื่อ ๑ มกราคม ๒๕๕๙ รวมถึงประเทศอิตาลีที่พิจารณา “Digital Tax” ซึ่งประกอบด้วย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๒๕% จากการชำระเงิน และในบางประเทศเช่นบราซิล ก็ได้มีการ กำหนดภาษีหัก ณ ที่จ่ายในการชำระเงินดังกล่าวแล้วเช่นกัน</p> <p>จัดเก็บภาษีดังกล่าวอาจละเมิดแนวปฏิบัติของภาษีระหว่างประเทศ</p> <p>กรณีเหล่านี้มาพร้อมกับความจริงที่ว่าในขณะนี้ ประเทศ G-๒๐ และ OECD ต่างเห็นพ้องต้องกันกับสิทธิของทุกประเทศที่จะกำหนดปฏิบัติการใด ๆ ที่ระบุไว้ใน BEPS Report on Action ๑ ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้ที่ชัดเจนว่าประเทศทั่วโลกกำลังพิจารณาเกี่ยวกับเรื่องนี้ ทั้งนี้ เมื่อเทียบกับภาษีที่ถูกจัดเก็บในประเทศอื่น ๆ ก็ถือได้ว่า equalization levy ที่นำเสนอมีความสอดคล้องอย่างสมบูรณ์กับฉันทามติและข้อเสนอแนะระหว่างประเทศ ดังนั้นการจัดเก็บภาษีด้วย equalization levy ภายใต้กฎหมายภายในประเทศเป็นไปตามฉันทามติที่ได้รับการรับรองอย่างสมบูรณ์ รวมทั้งการยอมรับจากกลุ่มประเทศ G-๒๐ และ OECD</p> <p>Equalization levy อาจส่งผลกระทบต่อความสามารถในการแข่งขันบริษัทดิจิทัลของอินเดีย</p> <p>ในเมื่อ equalization levy มีการเรียกเก็บเฉพาะบริษัทต่างชาติที่ไม่ได้แสดงตนต่อการเสียภาษีในประเทศอินเดีย equalization levy จึงช่วยเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการดิจิทัลของอินเดีย รวมทั้งบริษัทต่างชาติที่มีสถานประกอบการถาวรในประเทศอินเดียโดยเป็นการช่วยลดข้อเสียเปรียบทางภาษีที่พวกเขากำลังเผชิญอยู่ในปัจจุบันเมื่อเปรียบเทียบกับคู่แข่งต่างชาติของพวกเขา</p>

สรุปตัวอย่างมาตรการของต่างประเทศ (หน้า ๕/๕)

เพื่อรองรับเศรษฐกิจดิจิทัล สร้างความเป็นธรรมในการแข่งขันป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติ และสร้างภูมิคุ้มกันให้แก่ฐานภาษีไทย

ประเทศ	แนวทางการปรับปรุง	มาตรการ
๖. อินเดีย (ต่อ)	- จัดเก็บภาษีเพื่อความเสมอภาคสำหรับธุรกรรม การโฆษณาและอื่นๆ จากเงินที่จ่ายไปต่างประเทศ (Equalization Levy)	จำนวนขั้นต่ำที่ต้องมีการจัดเก็บ Equalization levy จะไม่ถูกเรียกเก็บ ยกเว้นว่าเป็นเงินที่ได้รับตามบริการที่ระบุเอาไว้จากผู้ที่อยู่ในอินเดียในปีนั้นที่มีมูลค่ารวมแล้วเป็นเงินมากกว่า ๑ แสนรูปี Equalization levy จะไม่ถูกเรียกเก็บจากการชำระเงินที่ได้รับจากสถานประกอบการถาวรของบริษัทต่างชาติในอินเดีย เนื่องจากเป็นสถานประกอบการถาวรและเสียภาษีภายใต้ภาษีเงินได้พระราชบัญญัติ ๑๙๖๑ คำยืนยันที่เขียนโดยผู้ได้รับประโยชน์แท้จริงในฟอรมที่กำหนดจะรวมทั้งหมายเลขบัญชีแบบถาวร (Permanent Account Number (PAN)) และหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีในประเทศของผู้ที่มีถิ่นที่อยู่อาศัยในประเทศเพื่อการนี้ก็เพียงพอ
๗. ออสเตรเลีย (ก็ได้มีการกำหนดเป็น “Multinational Anti Avoidance Law”)	- ปรับปรุงกม. ข้อบทการป้องกันการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติที่มีอยู่เดิมให้ทันสมัยและทันต่อการเปลี่ยนแปลงมากขึ้น	วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อสร้างความมั่นคงและลดการผูกพันของฐานภาษีของประเทศ จากการเลี่ยงภาษีของบริษัทข้ามชาติ ซึ่งหมายถึงการขึ้นภาษีสำหรับบุคคลธรรมดาและนิติบุคคลในประเทศออสเตรเลียในอนาคต ๒. รัฐบาลได้เข้าร่วมการต่อต้านการเลี่ยงภาษีกับ G๒๐ และกลุ่มประเทศ OECD ที่จะสร้างและนำความยุติธรรมกลับมายังระบบภาษีระหว่างประเทศ และสร้างความมั่นใจว่ากิจการได้จ่ายภาษีในแหล่งที่พวกเขาสร้างกำไร กฎหมายที่ปรับปรุงนี้ ๑. ครอบคลุมถึงบริษัทต่างประเทศที่มีเงินได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการแก่ผู้บริโภคในประเทศออสเตรเลีย และ ๒. บริษัทต่างประเทศที่เลี่ยงการแบ่งสัดส่วนกำไรจากการให้บริการหรือขายสินค้าดังกล่าวให้แก่สถานประกอบการถาวรในประเทศออสเตรเลีย ๓. มุ่งเป้าเฉพาะบริษัทข้ามชาติขนาดใหญ่ กลุ่มบริษัทข้ามชาติ (ที่มีรายได้เกิน ๑ พันล้านออสเตรเลียดอลลาร์) ที่มีการโอนกำไรจากประเทศออสเตรเลียไปยังประเทศที่ไม่จัดเก็บภาษีหรือจัดเก็บภาษีในอัตราต่ำ ๔. อย่างไรก็ตาม กม. นี้จะไม่ครอบคลุมหากธุรกรรมดังกล่าวพิสูจน์ได้ว่าไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหรือการดำเนินการของฐานภาษีออสเตรเลีย

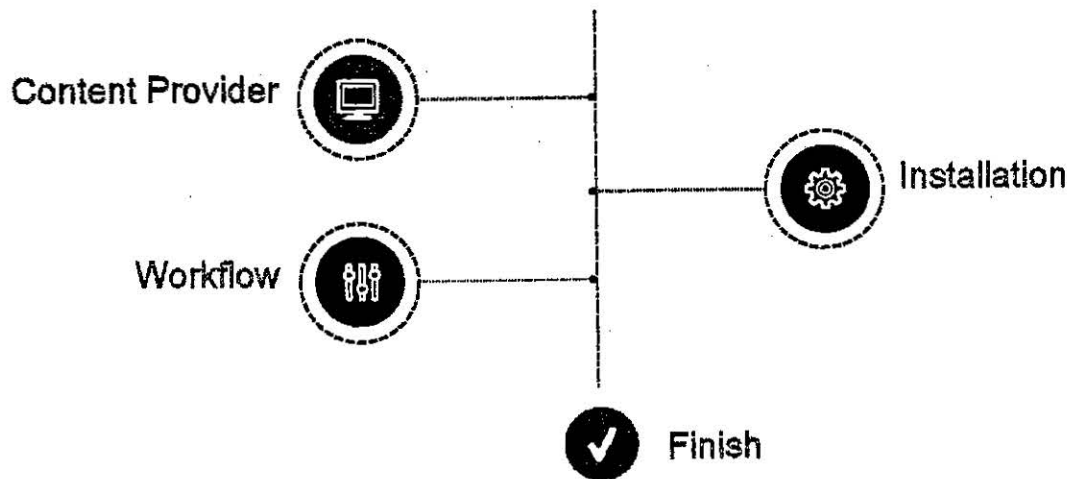
ภาคผนวก ฉ.  
Caching Server



## Caching Server

1

## Presentation Agenda



2

Content Provider ที่นำ Caching Server มาติดตั้ง ISP ของประเทศไทย

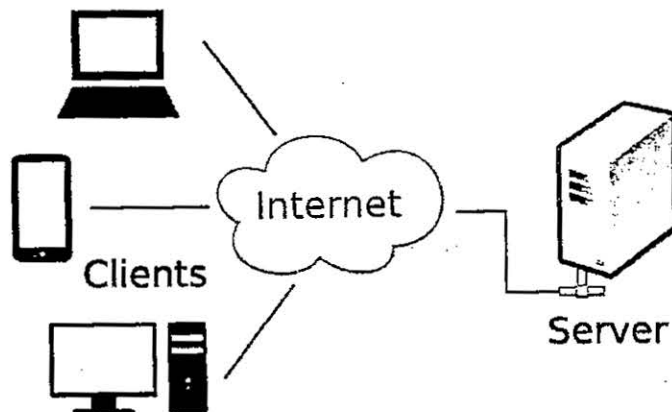
Go gle

facebook



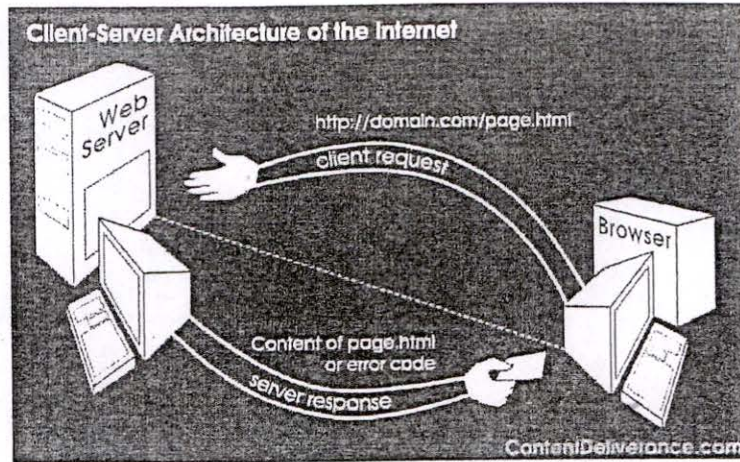
3

Client – Server Model



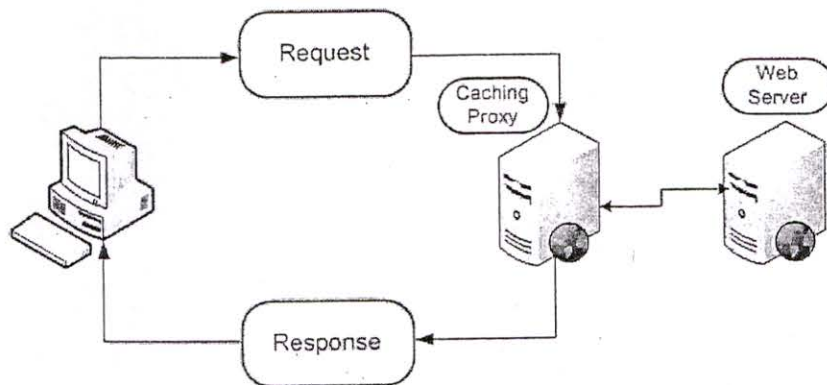
4

## Client – Server Model



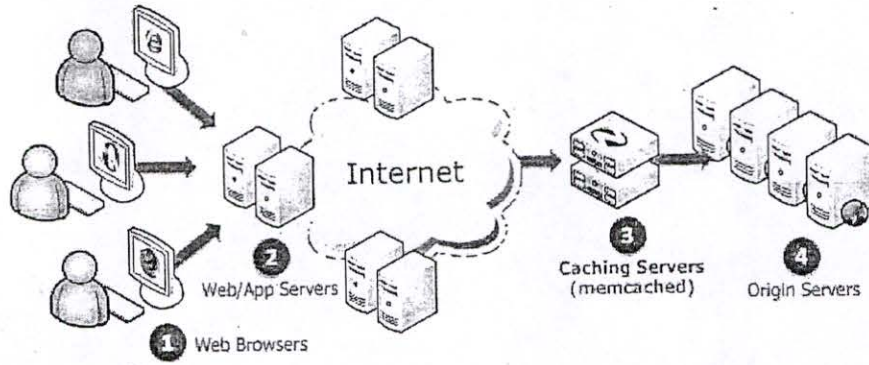
5

## Caching Server



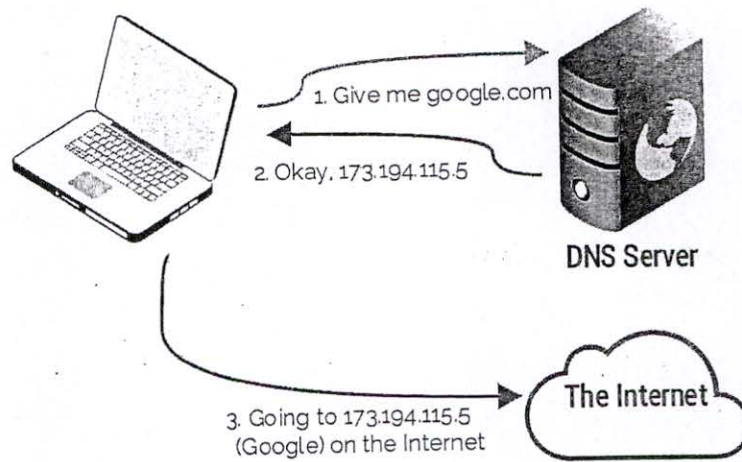
6

## Caching Server



7

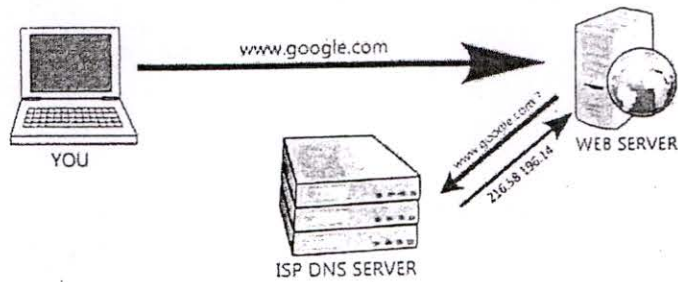
## DNS Server



8

## DNS Server

### HOW DNS WORKS



9

## ขั้นตอนการติดตั้ง

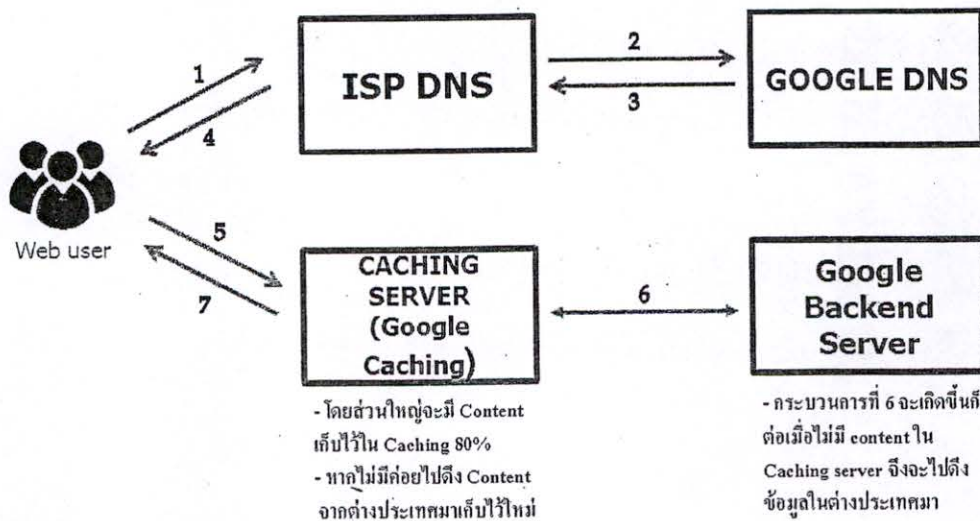
- 1 ให้ Third party ประสานงานกับ ISP
- 2 ลงนามในเอกสาร Service Agreement ร่วมกัน ระหว่าง ISP กับ Content Provider
- 3 Content Provider ส่งอุปกรณ์ Server ผ่าน shipping หรือ Vendor มายัง ISP
- 4 ISP จัดเตรียมสถานที่ติดตั้งอุปกรณ์ Server
- 5 ISP เป็นผู้ติดตั้งอุปกรณ์ Server (เสียบปลั๊ก, แจก IP)

10

## ระบบแสดงการทำงานของ Caching Server (Google/Facebook)

11

### ระบบแสดงการทำงานของ Caching Server (Google/Facebook)



18

## กรณี Caching Server ของ Akamai

