

ปัญหาการยกเว้นภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม ศึกษากรณีของนำเข้าที่มีราคาไม่เกิน 1,500 บาท¹

สุวิมล งามวิสุทธิ²

จากการศึกษาเกี่ยวกับปัญหาการยกเว้นภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม ศึกษากรณีของนำเข้าที่มีราคาไม่เกิน 1,500 บาท มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาถึงความเป็นมา ความหมาย แนวคิดและทฤษฎีเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีนำเข้า และงานวิจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้ผู้ศึกษาได้รับความรู้ความเข้าใจถึงหลักการพื้นฐานในการจัดเก็บภาษีศุลกากร และภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีของนำเข้าซึ่งมีราคาไม่เกิน 1,500 บาท ซึ่งถือเป็นของที่มีมูลค่าต่ำ (Low Value Goods) ดังนั้น จึงควรได้รับการยกเว้นภาษีอากรดังกล่าว โดยอ้างอิงมาจากหลักการสำคัญ คือ หลักเกณฑ์มูลค่าขั้นต่ำในการผ่อนปรน (De Minimis Threshold: DMT หรือ De Minimis) ที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาถึงต้นทุนในด้านค่าใช้จ่ายที่เป็นตัวเงินและเวลาในการบริหารจัดการของหน่วยจัดเก็บภาษีของรัฐและผู้มีหน้าที่เสียภาษี ซึ่งนำมาเปรียบเทียบกับการจัดเก็บภาษีอากรนั้นไม่สอดคล้อง และไม่คุ้มค่าในการปฏิบัติ จึงควรได้รับการยกเว้นภาษีอากร

นอกจากนี้ยังได้นำหลักการและแนวปฏิบัติสากลตามองค์การระหว่างประเทศที่สำคัญ อันได้แก่องค์กรความร่วมมือด้านเศรษฐกิจ (Organisation for Economic Co-operation and Development: OECD) ในเรื่อง Consumption Tax Trends 2020 และ The Role of Digital Platforms in the Collection of VAT/GST on Online Sales และองค์การศุลกากรโลก (World Customs Organization: WCO) ในเรื่อง the WCO Cross-Border E-Commerce Framework of Standards on Fair and Efficient Revenue Collection that states ทั้งนี้ ได้ทำการศึกษากฎหมายของสหภาพยุโรปที่เกี่ยวกับภาษีนำเข้าของที่มีมูลค่าต่ำ ซึ่งบังคับใช้ระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม Import One Stop Shop (IOSS) จากของที่นำเข้าทั้งจากในประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป และนอกสหภาพยุโรป

สภาพปัญหาโดยรวมพบว่า จากสถานการณ์การค้าระหว่างประเทศในปัจจุบันที่เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากเกิดการนำเข้าสินค้าระหว่างประเทศจำนวนที่เพิ่มมากขึ้น จากการพัฒนาธุรกรรมทางการค้าระหว่างประเทศที่มีประสิทธิภาพ การขนส่งระหว่างประเทศที่รวดเร็ว และมีต้นทุนที่ต่ำ ทำให้เกิดการแข่งขันที่ไม่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการภายในประเทศซึ่งไม่สามารถแข่งขันด้านราคากับสินค้านำเข้าได้ เนื่องจาก

¹บทความนี้เรียบเรียงจากการค้นคว้าอิสระ เรื่อง ปัญหาการยกเว้นภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม ศึกษากรณีของนำเข้าที่มีราคาไม่เกิน 1,500 บาท โดยมีอาจารย์ที่ปรึกษา คือ รองศาสตราจารย์ ดร.ปวีตร เลิศธรรมเทวี และคณะกรรมการสอบ คือ รองศาสตราจารย์ ดร.รติชัย รอดทอง และผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปรีดา โชติมานนท์

²นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรนิติศาสตรมหาบัณฑิต (ส่วนกลาง) คณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ผู้ประกอบการในต่างประเทศและผู้บริโภคสามารถซื้อขายสินค้าได้โดยง่ายในราคาสินค้าที่เทียบเท่าหรืออาจถูกกว่าราคาสินค้าในประเทศ โดยอาศัยเงื่อนไขการยกเว้นภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวเพื่อให้ไม่ต้องชำระภาษี ซึ่งยังพบข้อมูลว่า ผู้ให้บริการ e-Marketplace ซึ่งเป็นตลาดกลางในการซื้อขายสินค้าผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีสัดส่วนการขายสินค้าจากต่างประเทศสูงเกินกว่ากึ่งหนึ่งของสินค้าในประเทศ จึงทำให้รัฐสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีเป็นจำนวนมาก ดังนั้นจึงมีความจำเป็นต้องดำเนินการศึกษาเกี่ยวกับปัญหาโดยอาศัยหลักการต่าง ๆ ข้างต้นเพื่อนำมาวิเคราะห์ และเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวต่อไป

จากการศึกษาทำให้ทราบว่า การยกเว้นภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีของนำเข้าที่มีราคาไม่เกิน 1,500 บาท ตามประกาศกรมศุลกากรที่ 191/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ของนำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากรตามประเภท 12 ของภาค 4 แห่งพระราชกำหนดพิธีศุลกากร พ.ศ. 2530 ไม่สอดคล้อง เหมาะสมและรัดกุมต่อสถานการณ์ในปัจจุบัน ซึ่งสรุปประเด็นปัญหาต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

จากการศึกษาประเด็นปัญหาการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการผ่อนปรนภาษีศุลกากร ตามประกาศกรมศุลกากรที่ 191/2561 เนื่องจากการให้ยกเว้นอากร สำหรับของที่นำเข้าซึ่งแต่ละรายมีราคาไม่เกิน 1,500 บาท ซึ่งเป็นการกำหนดราคาที่ไม่สอดคล้องและทันเหตุการณ์ในแต่ละยุคที่เปลี่ยน ไป โดยเมื่อพิจารณาจากในช่วงปี พ.ศ. 2503 จนถึง พ.ศ. 2560 เป็นเวลากว่า 60 ปี แต่มีการแก้ไขราคาของที่นำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากรเพียง 4 ครั้ง ตั้งแต่ราคา 100, 500, 1,000 และจนถึงปัจจุบัน ณ ราคา 1,500 บาท รวมถึงการกำหนดราคาของนำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากรให้ใช้ราคาศุลกากรซึ่งเป็นราคาที่รวม ค่าประกันภัย ค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่เป็นธรรมต่อผู้มีหน้าที่เสียอากร เพราะไม่อาจใช้ราคามูลค่าที่แท้จริงของสินค้าได้

ทั้งนี้ ในปัจจุบันบทบาทของศุลกากรซึ่งจะเน้นในเรื่องการอำนวยความสะดวกทางการค้า โดยเฉพาะในเรื่องการตรวจปล่อยศุลกากร ไม่ปรากฏว่ามีบทบัญญัติกฎหมายไทยระบุไว้ชัดเจนสำหรับวิธีการปฏิบัติพิธีการศุลกากรนำเข้าของที่ได้รับยกเว้นอากรดังกล่าว ดังเช่นตามที่หลักสากลได้กำหนดไว้ เช่น การจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีการบริโภคสินค้าจากการซื้อขายบนระบบออนไลน์ในฐานะของแพลตฟอร์มดิจิทัล (The Role of Digital Platforms in the Collection of VAT/GST on Online Sales) และมาตรฐานของการพาณิชย์ระหว่างประเทศผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ขององค์การศุลกากรโลก (the WCO Cross-Border E-Commerce Framework of Standards on Fair and Efficient Revenue Collection that states)

ประเด็นปัญหาที่สองเกี่ยวกับการอำนวยความสะดวกของรัฐในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากประมวลรัษฎากร มาตรา 81 (2) (ค) ซึ่งกำหนดให้ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการนำเข้าสินค้าซึ่งจำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากร ตามกฎหมายว่าด้วยพิธีศุลกากร ดังนั้น ของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิธีศุลกากรย่อมได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มเช่นกัน

อย่างไรก็ตาม ของนำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากรดังกล่าวมีจำนวนเพิ่มขึ้นมาก เป็นเหตุให้รัฐสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างมาก และทำให้เกิดการแข่งขันทางการค้าที่ไม่เป็นธรรมระหว่างผู้ประกอบการในประเทศซึ่งต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มจากราคาขายสินค้าโดยไม่มีมูลค่าขั้นต่ำ กับผู้ประกอบการต่างประเทศซึ่งดำเนินการจัดหาสินค้าซึ่งมีราคารวมค่าขนส่งและค่าประกันภัยไม่เกิน 1,500 บาท ให้แก่ผู้บริโภคนำเข้าในขั้นสุดท้ายในประเทศไทย แต่ของนำเข้างดกล่าวได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ประเด็นการศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายของไทยและสหภาพยุโรปเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีนำเข้าของที่มีมูลค่าต่ำที่ได้รับยกเว้นภาษี เมื่อพิจารณาถึงความเหมือนระหว่างกฎหมายของไทยและสหภาพยุโรปใช้หลักปลายทางในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ประเทศปลายทางที่มีการบริโภคสินค้าเช่นเดียวกัน เพียงแต่การกำหนดเวลาความรับผิดชอบในการที่ต้องชำระภาษีมูลค่าเพิ่มที่แตกต่างกัน โดยประเทศไทยกำหนดให้มีความรับผิดชอบ ณ เวลาที่มีการนำเข้าสำเร็จ ในขณะที่ สหภาพยุโรปกำหนดให้มีความรับผิดชอบ ณ เวลาที่มีการชำระราคาสินค้าโดยนาระบบ IOSS มาใช้บังคับตาม Directive 2006/112/EC (The VAT Directive) (ฉบับแก้ไข) โดยเริ่มมีผลบังคับใช้เมื่อ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2564

ระบบการจัดเก็บภาษี IOSS เป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีในประเทศสมาชิก สหภาพยุโรป ทั้งนี้ กฎหมายดังกล่าวจะไม่นำไปใช้กับสินค้าที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิตโดยกระบวนการทำงานของระบบ IOSS ดังนี้

1) การจดทะเบียนเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการซึ่งมีสถานประกอบการกิจการในประเทศสหภาพยุโรป เมื่อลงทะเบียนระบบ IOSS ณ ประเทศสหภาพยุโรปเพียงประเทศเดียว จะได้รับหมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับใช้บริการผ่านช่องทาง IOSS โดยสามารถใช้ระบบดังกล่าวได้ทุกประเทศสมาชิกที่มีการซื้อขายสินค้า ซึ่งจะมีผลสมบูรณ์ทั้งหมด ในส่วนผู้ประกอบการซึ่งมีกิจการตั้งอยู่นอกประเทศสหภาพยุโรปจะชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ จุดเดียวโดยตรง ผ่านตัวกลาง (Intermediary) ที่ได้รับการแต่งตั้ง แทนการชำระภาษีในแต่ละประเทศสมาชิกที่ผู้บริโภคปลายทางอาศัยอยู่

2) การส่งข้อมูลการซื้อขายสินค้า

ในขณะที่ลูกค้าทำการชำระค่าสินค้าผ่านเว็บไซต์ ผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ขายต้องแจ้งเลขประจำตัว IOSS ไปยังบริษัทจัดส่งสินค้า ซึ่งอาจเป็นการแจ้งผ่านระบบใบจัดส่งสินค้าออนไลน์ และผู้ขายมีหน้าที่จัดทำใบแจ้งหนี้เพื่อแสดงมูลค่าสินค้า ณ จุดขายเป็นสกุลเงินยูโร ทั้งนี้ หากเป็นกรณีการขายสินค้าด้วยสกุลเงินอื่น เพราะอัตราแลกเปลี่ยน ณ เวลาที่ลูกค้าทำการสั่งซื้อสินค้ากับอัตราแลกเปลี่ยน ณ เวลาที่สินค้าจัดส่งถึงลูกค้าของประเทศในสหภาพยุโรปอาจแตกต่างกันทำให้ส่งผลต่อการคำนวณมูลค่าสินค้าที่นำเข้าได้

การสำแดงมูลค่าที่แท้จริงของสินค้านำเข้า จะไม่รวมค่าขนส่งและค่าประกัน ดังนั้น ผู้ประกอบการต้องแยกค่าใช้จ่ายในส่วนนี้จากค่าสินค้าออกจากใบแจ้งหนี้ มิฉะนั้น ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้จะถูกนำมาคำนวณเป็นฐานภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งจะต้องรายงานต่อเจ้าพนักงานสรรพากร

ทั้งนี้ เนื่องจากในระหว่างประเทศสมาชิกสหภาพยุโรป มีอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่แตกต่างกันในแต่ละประเทศ รวมถึงอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มของแต่ละประเภทสินค้าด้วย ดังนั้น ผู้ประกอบการต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด

3) การรายงานข้อมูลรายเดือน และการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มรายเดือน เพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มต่อหน่วยงานจัดเก็บภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือตัวแทนที่ได้รับการแต่งตั้ง มีหน้าที่ต้องทำรายงานและยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มในทุก ๆ เดือน เมื่อมีผู้บริโภคชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ประกอบการ ณ เวลาที่มีการสั่งซื้อสินค้า ซึ่งเป็นการสำแดงและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านระบบ IOSS เดียวกัน

ประเด็นปัญหาสุดท้ายเกี่ยวกับการหลีกเลี่ยงภาษีอากร เนื่องจากของนำเข้าซึ่งแต่ละรายมีราคาไม่เกิน 1,500 บาท ได้รับยกเว้นภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม พบว่า ผู้นำเข้ากำหนดราคาศุลกากรที่ต่ำกว่าความเป็นจริงเพื่อหลีกเลี่ยงอากร และมีการแยกหีบห่อพัสดุเพื่อให้ได้รับยกเว้นภาษีอากร ซึ่งเกิดการตีความคลุมเครือในคำว่า “แต่ละราย” ซึ่งอาจหมายถึง ผู้นำเข้าแต่ละราย หรืออาจหมายถึงแต่ละหีบห่อของของที่นำเข้า เพราะหากหมายถึงเพียงแต่ละหีบห่อพัสดุ การแยกหีบห่อพัสดุดังกล่าวย่อมไม่เป็นความผิดตามกฎหมายศุลกากร เนื่องจากตามหลักอาญาทั่วไปต้องตีความอย่างเคร่งครัดในการเอาผิดทางอาญาแก่บุคคลใด

จากการศึกษาค้นคว้าปัญหาการยกเว้นภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีของนำเข้าที่มีราคาไม่เกิน 1,500 บาท สมควรแก้ไขปรับปรุงบทบัญญัติตามบัญชีท้ายพระราชกำหนดพิกัดอัตราศุลกากร พ.ศ. 2530 ภาค 4 ของที่ได้รับยกเว้นอากร ประเภท 12 ประกอบกับประกาศกรมศุลกากรที่ 191/2561 และประกาศกรมศุลกากรฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะ ได้แก่

1. ปัญหาการกำหนดมูลค่าขั้นต่ำในการผ่อนปรนภาษีศุลกากร ตามประกาศกรมศุลกากรที่ 191/2561 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1.1.1 ในข้อ 2 แก้ไขเป็น “ราคาของนำเข้า ซึ่งแต่ละรายมีราคาไม่เกิน 5,000 บาท ได้รับยกเว้นอากร”

โดยการปรับราคาดังกล่าวมีที่มาจากงานวิจัยต่าง ๆ เช่น จากรายงานด้านนโยบายของหอการค้านานาชาติ (International Chamber of Commerce: ICC) เรื่อง “การกำหนดหลัก De Minimis ที่เป็นมาตรฐานทั่วโลก” ซึ่งพบว่า การปรับเพิ่มหลัก De Minimis สามารถเพิ่มประโยชน์ทางด้านเศรษฐกิจ โดยเน้นในการจัดเก็บรายได้สาธารณะมากกว่าในแง่ของแหล่งรายได้ของรัฐ ทั้งนี้ยังส่งเสริมความมี

ประสิทธิภาพในงานศุลกากร และยังคงตรวจสอบ ปกป้องงานด้านความมั่นคง และเกิดประโยชน์ต่อธุรกิจทุกภาคส่วน โดยเฉพาะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะส่งผลให้เกิดโอกาสในส่วนพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ที่มากขึ้น นอกจากนี้ยังเป็นการส่งเสริมความเติบโตของเศรษฐกิจโลก และเพิ่มการสร้างอาชีพที่มากขึ้นด้วย รวมถึงบทความเรื่อง “The de minimis threshold in international trade: the costs of being too low” ซึ่งได้ศึกษาถึงผลกระทบทางเศรษฐกิจโดยตรงที่เกิดขึ้นจากการปรับเพิ่มหลัก De Minimis ในประเทศแคนาดา โดยมุ่งเน้นที่ขอบเขตการอำนวยความสะดวกทางการค้า ซึ่งพบว่า การตั้งระดับมูลค่าไว้ที่ 200 ดอลลาร์แคนาดาหรือประมาณ 5,400 บาท (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) เกิดประโยชน์สูงสุด ในทางเศรษฐกิจ โดยระดับของผลประโยชน์ที่ได้รับจะขึ้นอยู่กับการประหยัดต้นทุนของรัฐบาล

อย่างไรก็ตาม จากการศึกษาวิจัยการปฏิรูปของศุลกากรฟิลิปปินส์ พบว่า การปรับลดหลัก De Minimis ไม่ก่อให้เกิดความประหยัด จากข้อเท็จจริงที่ปรากฏพบว่า แม้รัฐบาลฟิลิปปินส์จะได้รับรายได้ที่มากขึ้นกว่าเดิมประมาณ 24.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 840 ล้านบาท (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) แต่ต้องเสียค่าใช้จ่ายจากการตรวจสอบสินค้าอย่างละเอียด 61.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 2,100 ล้านบาท (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) ทำให้รัฐบาลฟิลิปปินส์ขาดทุนสุทธิ 36.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 1,260 ล้านบาท (ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2565) อันเป็นค่าใช้จ่ายมหาศาลที่รัฐบาลฟิลิปปินส์ต้องสูญเสียไปจากการปรับลดหลัก De Minimis

1.1.2 ในข้อ 3 แก้ไขเป็น “ราคา หมายถึง ราคา FOB” รวมถึงประกาศกรมศุลกากรที่เกี่ยวข้องได้แก่

1.1.2.1 ประกาศกรมศุลกากรที่ 105/2561 เรื่องหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการปฏิบัติพิธีการศุลกากร สำหรับการนำเข้าและการส่งออกทางไปรษณีย์ระหว่างประเทศ

ในหมวดที่ 2 พิธีการศุลกากรขาเข้า ข้อ 4 (1) แก้ไขเป็น “ประเภทที่ 1 ของยกเว้นอากร...ราคา FOB ไม่เกิน....บาท”

1.1.2.2 ประกาศกรมศุลกากรที่ 16/2561 เรื่อง การกำหนดมูลค่าของรายการค่าประกันภัย ค่าขนส่งของ ค่าขนส่งของลง ค่าขนส่งของขึ้น หรือค่าจัดการต่าง ๆ

ยกเลิก ข้อ 2.3 “สำหรับการนำเข้าทางไปรษณีย์ให้บวกค่าขนส่งตามอัตราค่าไปรษณียากรสำหรับพัสดุไปรษณีย์ระหว่างประเทศของบริษัท ไปรษณีย์ไทย จำกัด ที่ใช้อยู่ในขณะนำเข้า”

1.1.3 ในส่วนพิธีการศุลกากร ให้แก้ไขเพิ่มเติม “หากไม่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ข้างต้น ให้จัดเก็บอากรปากกระวาง”

1.1.4 ในส่วนข้อยกเว้น ให้แก้ไขเพิ่มเติม “ไม่ให้บังคับใช้กับสินค้าบางประเภท ได้แก่ ผลิตภัณฑ์ยาสูบ และเครื่องดื่มแอลกอฮอล์”

2. ปัญหาการอำนวยความสะดวกของรัฐในการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ศึกษาเห็นควรยกเลิกการยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับของที่ได้รับยกเว้นอากรตามประเภท 12 ของภาค 4 แห่งพระราชกำหนดพิกัดอัตรา ศุลกากร พ.ศ. 2530 และให้แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากร ในมาตรา 81(2) (ค) “(ค) สินค้าที่ จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร เว้นแต่ของ ประเภท 12”

3. การศึกษาเปรียบเทียบกฎหมายของไทยและสหภาพยุโรป ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะให้นำหลักการ ระบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่ม IOSS ของสหภาพยุโรปมาใช้บังคับกับการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์สำหรับการ ซื้อขายของนำเข้าในตลาด E-Marketplace

4. ปัญหาการหลีกเลี่ยงภาษีอากร ให้แก้ไขเพิ่มเติมในประกาศกรมศุลกากรที่ 191/2561 “แต่ละราย หมายถึง การขนส่งรายเดียวซึ่งเป็นการขนส่งสินค้าที่มีชื่อเป็นผู้ส่งสินค้าเดียวกัน ผู้รับสินค้าเดียวกัน และ บริษัทขนส่งเดียวกัน”

เอกสารอ้างอิง

คณะกรรมการการเศรษฐกิจ การเงินและการคลังสภานิติบัญญัติแห่งชาติ. แนวทางการปฏิรูปโครงสร้าง ภาษีและระบบบริหารจัดการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ของแผ่นดิน [Online]. Available URL: https://www.senate.go.th/document/Ext15512/15512588_0002.PDF, 2022 (พฤษภาคม, 28).

ฐานเศรษฐกิจ. ห่วงช่องทางเก็บภาษีผิดต่างประเทศ ราคาต่ำกว่า 1,500 บาท [Online]. Available URL: https://www.thansettakij.com/money_market/472981, 2022 (พฤษภาคม, 28).

เทคซอร์ส. Priceza เผยข้อมูลแพลตฟอร์ม E-commerce 2021 ขยายตัวเกินครึ่งตั้งแต่ต้นน้ำยันปลายน้ำ! [Online]. Available URL: <https://techsauce.co/tech-and-biz/priceza-reveals-e-Commerce-platform-data-2021>, 2022 (พฤษภาคม, 30).

ธวัชรรัตน์ ไชยพงศ์พาณิชย์. “สหภาพยุโรปเก็บ VAT สินค้านำเข้า ตั้งแต่ 1 บาทแรก.” สรรพากรสาส์น 68, 8 (สิงหาคม 2564): 41-51.

สำนักงานที่ปรึกษาการศุลกากร ณ กรุงบรัสเซลส์. “EU กับการปฏิรูปกฎหมาย E-Commerce ฉบับล่าสุด.” CPMU news. 4, 3 (มีนาคม 2562): 1.

สำนักงานที่ปรึกษาการศุลกากร ณ กรุงบรัสเซลส์. การจัดเก็บภาษีและพิธีการศุลกากรสินค้า e-commerce ในสหภาพยุโรป [Online]. Available URL: http://brussels.customs.go.th/data_files/507937fe74e018e431068078b56ae42a.pdf, 2022 (พฤษภาคม, 5).

สำนักงานที่ปรึกษาการศุลกากร ณ กรุงบรัสเซลส์. การปรับเพิ่ม **de minimis** สำหรับการพาณิชย์

อิเล็กทรอนิกส์: ข้อท้าทายและข้อเสนอแนะ [Online]. Available URL:

http://brussels.customs.go.th/data_files/

f11e45ca76076b6e58404585a96177a4.pdf, หน้า 1- 3, 2022 (เมษายน, 23).

Holloway, S., and Rae, J. “De minimis thresholds in APEC.” **World Customs Journal** 6, 1 (March 2012): 43.

International Chamber of Commerce. **ICC Policy Statement on Global Baseline De**

Minimis Value Thresholds (2015) [Online]. Available URL:

<https://iccwbo.org/publication/icc-policy-statement-on-global-baseline-de-minimis-value-thresholds-2015/>, 2022 (April, 24).

Latipov, O., and others. “The de minimis threshold in international trade: the costs of being too low.”

World Economy 41, 1 (January 2018): 337.

Minimis Value Thresholds (2015) [Online]. Available URL:

<https://iccwbo.org/publication/icc-policy-statement-on-global-baseline-de-minimis-value-thresholds-2015/>, 2022 (April, 24).

OECD. **Consumption Tax Trends 2020**. N.P.: OECD Publishing, 2020.

OECD. **The Role of Digital Platforms in the Collection of VAT/GST on Online Sales**. Paris: OECD Publishing, 2019.

United Nations Economic Commission for Europe, Trade Facilitation Implementation Guide. **ICC Customs Guidelines** [Online]. Available URL: <https://tfig.unece.org/contents/icc-customs-guidelines.htm>, 2022 (April, 24).

World Customs Organization. **Immediate Release Guidelines** [Online]. Available URL:

<http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/immediate-release-guidelines/immediate-release-guidelines.pdf?db=web>, 2022 (April, 24).

World Customs Organization. **The European Union introduces new Value-Added Tax rules for e-**

commerce from 1 July 2021 [Online]. Available URL: <http://www.wcoomd.org/es-es/media/newsroom/2021/june/the-european-union-introduces-new-value-added-tax-rules-for-e-commerce-from-1-july-2021.aspx>, 2022 (May, 5).