Legal article

Last updated 12 November 2026

E-Commerce Tax in Thailand

By Eksiam Chaisorn, Legal Consultant
Eksiam & Partners Co., Ltd.

> This article is general legal information, not a legal opinion on any specific matter. Each matter must be assessed on its own facts and evidence. The latest online version is at https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

Key points

- An “electronic service” under Section 77/1 (10/1) is a service delivered over the internet that is essentially automated and cannot be provided without information technology. Consulting work delivered by email is not within the definition.
- For sales to unregistered users in Thailand, the foreign provider pays the tax itself under Section 82/13, paragraph two. For sales to VAT-registered businesses, the buyer self-assesses on P.P. 36 under Section 83/6 (2) (a).
- A provider whose receipts exceed THB 1,800,000 a year must register, and must file and pay every month by the 23rd of the following month, even in months with no receipts.
- A foreign provider registered in this system cannot issue tax invoices under Section 86/1 (1/1) and cannot deduct input tax.
- A platform that controls the offer, payment and delivery of services pays the tax for all its providers together under Section 82/13, paragraph three.

- Tax not paid on time attracts a surcharge of 1.5 percent per month or part of a month under Section 89/1.
- Online sellers in Thailand that sell goods through marketplaces are in the ordinary VAT system, with the same THB 1,800,000 registration threshold.

Foreign businesses that provide electronic services (e-Service), such as film and music streaming, applications, games, subscription software or online advertising space, to users in Thailand who are not VAT-registered must pay Thai value added tax (VAT) themselves under Section 82/13, paragraph two, of the Revenue Code. The tax is computed on output tax and input tax cannot be deducted. The rule applies to receipts from 1 September 2021. A provider whose receipts from users in Thailand exceed THB 1,800,000 a year must register, file and pay every month through the Revenue Department's system, and may not issue tax invoices under Section 86/1 (1/1). Where sales are made through a platform that controls the offer, payment and delivery, the platform operator pays the tax instead under Section 82/13, paragraph three. Customers that are VAT-registered businesses in Thailand still self-assess the tax on Form P.P. 36 under Section 83/6 (2) (a). This guide explains the scope of the services, who must pay, registration, filing, evidence of Thai users, penalties, the position of online sellers in Thailand and EU law for comparison.

Status of the law at 23 October 2026: the statutory text cited here was taken from the Revenue Department website: Sections 77/1 (10/1) and (10/2), 77/2, 80, 82/13, 83/6, 85/1, 85/3, 86/1 and 89/1, checked on 3 and 21 October 2026. Filing and evidence practice is taken from the Revenue Department's e-Service FAQ, updated October 2021. The 7 percent rate applies under Royal Decree No. 807 (B.E. 2569), which extends the reduced rate to 30 September 2027. Check the latest notifications and royal decrees before applying this to a real case.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

01 What Is an Electronic Service (e-Service) under the Revenue Code?

Section 77/1 (10/1) defines an “electronic service” as a service, including intangible property, delivered through the internet or any other electronic network, whose nature is essentially automated and which cannot be provided without information technology.[1] The definition has three elements that must all be present: delivery over a network, essential automation and dependence on information technology.

The element that most often decides the question is “essentially automated”. Services that a computer system delivers by itself when the user asks are within it: downloading an application, a film streaming subscription, cloud storage (space on the provider’s servers), subscription software (SaaS, software used over the internet), in-game purchases and advertising space placed by an automated auction. Work that relies mainly on human intellectual effort, such as a legal opinion, custom design work or live teaching by video call, remains a “service other than an electronic service” in the words of Section 83/6 (2) (b) and Section 85/3 (2) (b),[2] even when the result is sent by email or through a website.

Section 77/1 (10/2) gives the companion definition: an “electronic platform” means a market, channel or other process that several service providers use to provide electronic services to recipients. The words “several service providers” make an app store or games marketplace that lets many developers sell a platform in law, while the website of a single provider selling its own services is not a platform.

Service	Electronic service?	Reason
Film, music or e-book streaming subscription	Yes	The system delivers content when the user chooses; no person works on each delivery
Subscription software, cloud storage	Yes	The service runs automatically and cannot be provided without information technology
Online advertising space placed by a system	Yes	Placement and charging are done by the system

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

Service	Electronic service?	Reason
Legal opinion or consulting report sent by email	No	The substance is human work; email is only the delivery channel
Live course taught by video call	Generally no	The teacher works on each session; recorded videos that the system lets users watch on demand may be, depending on the facts

02 Who Must Pay VAT on e-Services: the Provider, the Platform or the Buyer?

The duty depends on the status of the user in Thailand. If the user is not a VAT-registered business, Section 82/13, paragraph two, requires the provider of the electronic service to pay VAT computed on output tax, without deducting input tax.[3] If the user is a VAT-registered business, the user, as the payer, must remit the tax itself under Section 83/6 (2) (a) and may use it as input tax.

Before the Revenue Code Amendment Act (No. 53) B.E. 2564 (2021), Thai law relied only on the payer in Thailand remitting tax for the foreign provider on Form P.P. 36. That worked for business buyers but not, in practice, for consumers, who do not file returns to remit tax on a monthly subscription. Act No. 53 therefore moved the burden for sales to unregistered users onto the foreign provider directly, while sales to registered businesses continue to use P.P. 36.

Section 82/13, paragraph three, sets the platform rule: where a provider under paragraph two provides electronic services through an electronic platform with a continuous process from the offer of the service, payment and delivery, and other matters prescribed by the Director-General, the platform operator must pay VAT on behalf of all the providers together. The condition is that the platform is involved continuously from the offer, through payment, to delivery. A platform that only advertises and sends users to pay the developer directly does not take on the burden.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

Situation	Who pays	Legal basis
Electronic service sold directly to an unregistered user	The foreign provider (registers and files itself)	Section 82/13, paragraph two
Electronic service sold through a platform that controls the offer, payment and delivery	The platform operator	Section 82/13, paragraph three
Electronic service sold to a VAT-registered business in Thailand	The buyer in Thailand (files P.P. 36)	Section 83/6 (2) (a)
Other services that are not electronic services, such as consulting	Every payer in Thailand (files P.P. 36)	Section 83/6 (2) (b)

Details of P.P. 36 filing by business buyers, the deadlines and the use of the tax as input tax are explained in the Thai-language article P.P. 36: remitting VAT for foreign operators.

03 When Is a Service “Used in Thailand”, and What Evidence Proves It?

VAT is levied on services provided in Thailand. Section 77/2, paragraph three, treats a service performed abroad “and used in Thailand” as a service provided in Thailand.[4] A provider of electronic services must therefore know whether each customer uses the service in Thailand. The Revenue Department’s FAQ suggests using payment information, the billing address, the IP address (the address of a device on the internet) or the country code of the SIM card, and, where the information conflicts, obtaining at least two pieces of non-conflicting evidence.[5]

This two-evidence approach matches the EU approach explained in the comparative law section below. In practice, a provider should set up its evidence system from the sign-up stage, because proving afterwards that a particular customer was outside Thailand is difficult during an audit. IP addresses and billing addresses are personal data, so collecting them for tax purposes must also comply with personal data protection law; see the Thai-language article on PDPA and tax work.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

Business customers registered for VAT are separated from consumers by their taxpayer identification number. The FAQ states that the provider has no duty to check the accuracy of every number, but should at least check that the number has 13 digits, and can check registration status on the Revenue Department website. A business customer that does not give its number is charged tax like a consumer, but cannot use that tax as input tax, because the provider cannot issue a tax invoice.

04 When Must a Provider Register: the THB 1,800,000 Threshold and the 30-Day Deadline

Section 85/1 (1) requires an operator whose tax base exceeds the small business threshold set by royal decree under Section 81/1 to apply for registration within thirty days from the date the threshold is exceeded.[6] The Revenue Department's FAQ applies the same threshold to foreign providers of electronic services: receipts from services to unregistered users in Thailand exceeding THB 1,800,000 a year.

Only receipts from unregistered users in Thailand are counted. Receipts from registered business customers are not, because for those the buyer remits under Section 83/6 (2) (a), and Section 85/3 (2) (a) already exempts the provider from registration in that case.[7] Where a provider sells both through platforms and through its own website, the FAQ states that the provider pays tax only on sales through its own channels; for sales through a platform that bears the tax under Section 82/13, paragraph three, the platform pays, and the threshold is assessed on the combined receipts.

Registration is made through the Revenue Department's electronic system for foreign operators. The FAQ states that an applicant that applied before 1 September 2021 became registered from that date, when the relevant provisions came into force; after that date, registration starts from the date of application. The date of 1 September 2021 comes from the note to Section 82/13, under which the amended tax provisions apply to receipts from the first day of the seventh month after the month of publication in the Government Gazette.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

05 How to File and Pay: Every Month by the 23rd

A provider of electronic services registered in this system must file a VAT return every month, including months with no receipts, and must file and pay by the 23rd of the following month; if that day is not a working day, the deadline moves to the next working day. Payment can be made by transfer from a foreign bank account or by card. The tax is computed on the full output tax, and input tax cannot be deducted under Section 82/13, paragraph two.

The rate under Section 80 is 10.0 percent,[8] but a reduced rate has applied continuously by royal decree. The Royal Decree Issued under the Revenue Code Governing the Reduction of the VAT Rate (No. 807) B.E. 2569 (2026) extends the rate of 6.3 percent, which with local tax comes to 7 percent, from 1 October 2026 to 30 September 2027.[9] Prices paid by users include the tax, so the tax is 7/107 of the gross price: a subscription of THB 107 contains THB 7 of tax. Receipts in foreign currency must be converted into baht before the tax is computed, as the FAQ explains.

No tax invoices may be issued. Section 86/1 (1/1) prohibits tax invoices by a registered operator that provides electronic services from abroad used in Thailand by users who are not registered operators.[10] The FAQ confirms that credit notes and debit notes under the Revenue Code cannot be issued either. The provider may still issue its own commercial receipts, but those documents are not tax invoices under Thai law.

Duty	Content	Source
Registration	Within thirty days once receipts from unregistered users in Thailand exceed THB 1,800,000 a year	Section 85/1 (1), Revenue Department FAQ
Filing	Every month, including months without receipts, by the 23rd of the following month	Revenue Department FAQ
Tax computation	Output tax; no input tax deduction; 7 percent in total	Section 82/13, paragraph two, Section 80
Tax invoices	Cannot be issued	Section 86/1 (1/1)

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

Duty	Content	Source
Evidence of users	Keep payment, address, IP or SIM data; at least two non-conflicting items	Revenue Department FAQ

06 What Happens if a Provider Does Not Register or Pays Late

Tax not paid on time attracts a surcharge under Section 89/1 of a further 1.5 percent per month or part of a month of the tax payable or remittable, excluding penalties, and the total surcharge may not exceed the amount of tax.[11] For a provider that does not register when its receipts exceed the threshold, the FAQ states a penalty of twice the tax payable for each tax month or THB 1,000 per month, whichever is greater, in addition to the surcharge.

A surcharge of 1.5 percent per month is 18 percent a year without compounding, far higher than most businesses' cost of borrowing. Delaying registration to see how sales develop is therefore not worthwhile, especially as the minimum penalty of THB 1,000 per month applies even when the tax for the month is small. Rates and penalty reduction are explained in Thai tax penalties and surcharges.

A provider assessed for back taxes may appeal within thirty days from receipt of the notice of assessment, following the steps in tax assessment appeals. The issues most often open to challenge are whether the service is an electronic service, which customers used it in Thailand and which receipts belong to a platform.

07 Must Online Sellers in Thailand Register for VAT?

Sellers of goods or services online who are located in Thailand are not in the e-Service system for foreign operators; they are in the ordinary VAT system. Once their tax base exceeds the small business threshold, they must register within thirty days under Section 85/1 (1). Sales by the same seller through every platform and every channel are counted together.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

A registered seller in Thailand can issue tax invoices and deduct input tax. When it buys advertising or platform services from foreign providers, it should give its taxpayer identification number so that the provider does not charge Thai tax, and then remit the tax itself on P.P. 36 under Section 83/6 (2) (a). Income tax for online sellers and keeping evidence of platform income are explained in the Thai-language article on tax for online sellers, and the registration steps in the VAT registration guide.

08 Relevant Supreme Court Rulings

The e-Service system has applied since September 2021. At the date of this update, the author has not found a Supreme Court judgment deciding Section 82/13, paragraph two or three, directly in the Supreme Court judgment search system. The closest judgment concerns Section 82/13, paragraph one, the older rule for foreign operators that enter Thailand to do business temporarily.

Supreme Court Judgment No. 6753/2567 held that the Revenue Code gives the word "temporary" no special meaning, so it must take its dictionary meaning, "for a short period, not regular, not permanent".[12] Doing business temporarily therefore means doing business only for a short period, not regularly and not permanently. This approach of reading undefined words by their dictionary meaning would probably also apply to the words in Section 77/1 (10/1), such as "essentially automated", which likewise has no specific definition. That is the author's inference, not a ruling of the court.

On the facts of that case, the foreign seller received 75 orders from a company in Thailand over three tax months. The court found that this was continuous selling in the ordinary course of business, not temporary, so the buyer had no duty to remit tax under Section 83/6 (1). That result does not apply to electronic services sold to unregistered users, because Section 82/13, paragraph two, provides that paragraph one "shall not apply" in that case and makes the provider pay the tax itself whether the supply is continuous or occasional. Whether sales are temporary or in the ordinary course of business therefore still matters for sales of goods and other services, but not for electronic services to consumers.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

09 Comparative Law: The European Union and the OECD Guidelines

The European Union taxes electronic services sold to consumers in the country where the consumer is. Article 58, paragraph 1, of Council Directive 2006/112/EC provides that the place of supply of telecommunications, broadcasting and "electronically supplied services" to a non-taxable person is "the place where that person is established, has his permanent address or usually resides".[13] This principle matches Section 77/2, paragraph three, of the Thai Revenue Code, which uses the place where the service is used.

On platforms, Article 9a, paragraph 1, of Council Implementing Regulation (EU) No 282/2011 presumes that a taxable person taking part in a supply of electronic services through "a telecommunications network, an interface or a portal such as a marketplace for applications" acts in its own name but on behalf of the provider, unless the provider is explicitly indicated as the supplier and this is reflected in the contractual arrangements. In Case C-695/20 Fenix International Ltd v Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs, judgment of 28 February 2023, the Court of Justice of the European Union upheld that provision because the Council had "merely clarified the normative content established by Article 28 of the VAT Directive" (paragraph 74).[14] The key difference is that the Thai rule in Section 82/13, paragraph three, depends on a continuous process from offer through payment to delivery, while the EU rule is a presumption that can be rebutted by naming the supplier in the contract.

The EU has a threshold of EUR 10,000 a year under Article 59c, but it applies only to providers established in a single Member State selling across borders within the Union. Providers from outside the Union do not benefit from it. Thailand applies its THB 1,800,000 threshold to every foreign provider, which keeps small providers with few Thai customers out of the system.

The OECD International VAT/GST Guidelines of 2017 explain that a reverse charge, under which the customer accounts for the tax, does not work for sales to consumers, and recommend a simplified registration regime for foreign suppliers (paragraphs 3.128 to 3.133).[15] The amendments made by Act No. 53 follow this structure: a simplified registration regime for sales to consumers, with the P.P. 36 mechanism kept for sales to businesses.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

10 Law and Economics: Why VAT Is Collected from Foreign Providers

The economic reason for the system is tax neutrality: tax should not lead buyers to choose a seller because of a difference in tax burden. Before September 2021, a streaming or application provider in Thailand paid 7 percent tax, while a foreign provider selling the same service to consumers in Thailand did not, because the P.P. 36 mechanism did not work for consumers. That difference put Thai businesses at a price disadvantage unrelated to the quality of their services.

Keen and Smith explain that a reverse charge, under which the buyer accounts for the tax, works when the buyer is a business that can credit the tax, but a buyer that cannot take a credit has no incentive to pay it.[16] Final consumers are in the second group. Collecting tax from a small number of large providers instead of from many consumers therefore reduces the total cost of collection and compliance for the whole system. The same reasoning explains the platform rule in Section 82/13, paragraph three: one platform already aggregates the transactions of many developers and holds customers' payment and address data.

On accounting and pricing, a provider that sets its prices in baht including tax bears the tax itself if it does not adjust its prices. A provider pricing in foreign currency must manage exchange rate risk between the date it receives payment and the date it pays the tax. On technology, the accounting system should link evidence of the customer's location to each sale, so that the monthly return separates unregistered users in Thailand accurately from the tax base.

11 Steps for Foreign Providers, in Order

The sequence of checks a foreign provider of electronic services should make before and after it has customers in Thailand.

- Check whether the service falls within the definition of an electronic service in Section 77/1 (10/1), especially the element "essentially automated".
- Separate the sales channels: sales through platforms that bear the tax under Section 82/13, paragraph three, and direct sales.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

- Set up a system to collect at least two non-conflicting items of evidence of each customer's location, and a field for business customers to give their 13-digit taxpayer identification number.
- Count receipts from unregistered users in Thailand; once they exceed THB 1,800,000 a year, register within thirty days.
- File and pay every month by the 23rd of the following month, even without receipts.
- Do not issue tax invoices, credit notes or debit notes under the Revenue Code.
- Review the tax rate when the royal decree reducing it expires; the current period runs to 30 September 2027.

Whether having customers in Thailand makes a foreign provider liable to Thai corporate income tax is a separate question from VAT. It depends on the permanent establishment rules explained in permanent establishment (PE) in Thailand and the treaties explained in Thailand's double tax agreements.

12 Frequently Asked Questions on VAT for e-Services and E-Commerce Tax

Short answers to the questions foreign providers and online sellers ask most often. Each answer refers to the provisions explained in the sections above.

What is VAT for e-Service?

It is the VAT that a foreign provider of electronic services, or a platform operator, must pay itself when it sells services to users in Thailand who are not VAT-registered, under Section 82/13, paragraphs two and three, of the Revenue Code. It applies to receipts from 1 September 2021.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

When must a foreign provider register for Thai VAT?

When its receipts from electronic services to unregistered users in Thailand exceed THB 1,800,000 a year. It must apply for registration within thirty days under Section 85/1 (1), through the Revenue Department's electronic system.

Must an e-Service VAT return be filed every month?

Yes. A return must be filed every month, including months with no receipts, and filed and paid by the 23rd of the following month, according to the Revenue Department's FAQ.

Can a foreign e-Service provider issue tax invoices?

No. Section 86/1 (1/1) prohibits a foreign provider of electronic services registered in this system from issuing tax invoices for unregistered users, and input tax cannot be deducted under Section 82/13, paragraph two.

What should a VAT-registered company in Thailand do when it buys online advertising from abroad?

Give its taxpayer identification number to the provider so that Thai tax is not charged, then remit the tax itself on P.P. 36 under Section 83/6 (2) (a). It can use that tax as input tax.

Who pays the tax on apps sold through an app store?

If the app store has a continuous process from the offer of the service, through receipt of payment, to delivery, the platform operator pays the tax for all developers together under Section 82/13, paragraph three. Developers pay only on sales through their own channels.

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

What is the penalty for not registering for e-Service VAT?

According to the Revenue Department's FAQ, a penalty of twice the tax payable for each month or THB 1,000 per month, whichever is greater, plus a surcharge of 1.5 percent per month or part of a month under Section 89/1.

Official sources: Revenue Code, Sections 77 to 79/7 (Thai), Sections 80 to 82/18 (Thai), Sections 83 to 84/3 (Thai), Sections 85 to 86/14 (Thai), Revenue Department e-Service portal

Notes

1. Revenue Code, Section 77/1 (10/1) and (10/2) (unofficial translation): "'electronic service' means a service, including intangible property, delivered through the internet or any other electronic network, the nature of which is essentially automated, and which cannot be provided without information technology"; "'electronic platform' means a market, channel or any other process that several service providers use to provide electronic services to recipients". Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 77/1 (10/1) ""บริการทางอิเล็กทรอนิกส์" หมายความว่า บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่งมอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ", (10/2) ""อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม" หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ" (กรมสรรพากร rd.go.th/5205.html, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569 และตรวจซ้ำ 21 ตุลาคม 2569)

2. Revenue Code, Section 83/6 (unofficial translation, in part): where the price of goods or services is paid to (2) an operator that has provided services from abroad used in Thailand, but only (a) an operator that has provided electronic services to a user that is a registered operator, or (b) an operator that has provided services other than electronic services to any user, the payer has the duty to remit the VAT that the operator is liable to pay. Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 83/6 "เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการมีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี (1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา 85/3 (2) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ทั้งนี้ เฉพาะ (ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน (ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย (3) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ให้นำมาตรา 83/5 วรรคสอง มาใช้บังคับ" (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

3. Revenue Code, Section 82/13, paragraphs one to three (unofficial translation, in part): paragraph two provides that paragraph one "shall not apply" to an operator that has provided electronic services from abroad used in Thailand by a user that is not a registered operator, and that "such operator shall have the duty to pay value added tax computed on output tax without deducting input tax"; paragraph three makes the electronic platform operator liable to pay VAT on behalf of all such providers together where the services are provided through a platform with a continuous process from the offer of the service, payment and delivery, and other matters prescribed by the Director-General. Amended by the Revenue Code Amendment Act (No. 53) B.E. 2564 (2021). Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 82/13 วรรคหนึ่ง "ในกรณีที่ ผู้ประกอบการ ที่อยู่ นอกราชอาณาจักร และได้ เข้ามา ประกอบ กิจการ ขาย สินค้า หรือ ให้บริการ ใน ราชอาณาจักร เป็นการชั่วคราว โดยไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวตามมาตรา 85/3 หรือในกรณีที่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศ

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อความรับผิดในการเสียภาษีเกิดขึ้นโดยให้คำนวณจากฐานภาษีตามส่วน 3 และอัตราภาษีตามมาตรา 80 หรือมาตรา 80/1 แล้วแต่กรณี" วรรคสอง "ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ในกรณีเช่นว่านี้ ให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามมาตรา 83" วรรคสาม "ในกรณีผู้ประกอบการตามวรรคสอง ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม โดยมีกระบวนการต่อเนื่องตั้งแต่การนำเสนอการให้บริการ การชำระค่าบริการ การส่งมอบบริการ และการอื่นใดตามที่อธิบดีประกาศกำหนด ให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ทุกรายรวมกัน โดยไม่ต้องแยกรายละเอียดการให้บริการสำหรับผู้ประกอบการแต่ละราย และให้ผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์มมีหน้าที่และความรับผิดเช่นเดียวกับผู้ประกอบการ" เชิงอรรถท้ายมาตราบนเว็บไซต์กรมสรรพากรระบุว่าแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 "ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 11 กุมภาพันธ์ พ.ศ.2564 เป็นต้นไป" เว้นแต่บทที่แก้ไขการเสียหรือการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งใช้กับรายรับหรือการจ่ายเงินตั้งแต่วันที่หนึ่งของเดือนที่เจ็ดถัดจากเดือนที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา (กรมสรรพากร rd.go.th/5206.html, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569 และตรวจซ้ำ 21 ตุลาคม 2569)

4. Revenue Code, Section 77/2 (unofficial translation, in part): “The provision of a service performed abroad and used in Thailand shall be deemed to be the provision of a service in Thailand.” Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 77/2 "การกระทำกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักรให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามบทบัญญัติในหมวดนี้ (1) การขายสินค้าหรือการให้บริการ โดย ผู้ประกอบการ (2) การ นำเข้า สินค้า โดย ผู้นำเข้า การ ให้บริการ ใน ราชอาณาจักร ให้ หมายถึง บริการ ที่ ทำ ใน ราชอาณาจักรโดยไม่คำนึงว่าการใช้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือในราชอาณาจักร การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรให้ถือว่าการให้บริการนั้น เป็นการให้บริการในราชอาณาจักร" (กรมสรรพากร rd.go.th/5205.html, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

5. Revenue Department, VAT for e-Service: Frequently Asked Questions (Updated October 2021): item 2.6 (registration status from 1 September 2021); items 3.1 and 3.3 (taxpayer identification numbers “must contain exactly 13 digits”); item 3.4 (where evidence of the place of use conflicts, the provider “should obtain at least two pieces of non-conflicting evidence of where the service is used”); item 4.1 (“cannot issue tax invoices under the Revenue Code of Thailand”) and item 4.2 (credit and debit notes); items 5.6 to 5.13 (payment from a foreign bank account or by card, the 23rd of the following month, and the provider “shall file a VAT return every month including the months without any sales”); item 6.2 (conversion into baht); items 7.3 to 7.5 (sales through platforms and combined counting of the threshold); item 10.1 (the threshold of “1.8 million baht per year” under Section 85/1 and the penalty for failing to register) (eservice.rd.go.th, checked 21 October 2026)

6. Revenue Code, Section 85/1 (1) (unofficial translation, in part): an operator whose tax base exceeds the tax base of a small business prescribed by royal decree under Section 81/1 shall apply for VAT registration “within thirty days from (a) the date on which the tax base exceeds that of a small business”, where a royal decree has already prescribed that amount. Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 85/1 "ผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในกำหนดเวลาดังต่อไปนี้ (1) สำหรับผู้ประกอบการซึ่งประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการและมีมูลค่าของฐานภาษีในการประกอบกิจการเกินมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามมาตรา 81/1 ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในสามสิบวันนับแต่ (ก) วันที่มูลค่าของฐานภาษีในการประกอบกิจการเกินมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อม สำหรับกรณีที่มีพระราชกฤษฎีกากำหนดมูลค่าของฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมไว้แล้ว ..." (กรมสรรพากร rd.go.th/5208.html, ตรวจ 21 ตุลาคม 2569)

7. Revenue Code, Section 85/3 (unofficial translation, in part): the following operators are not required to register for VAT: (2) an operator that has provided services from abroad used in Thailand, but only (a) an operator that has provided electronic services to a user that is a registered operator, and (b) an operator that has provided services other than electronic services to any user. Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 85/3 "ให้ผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ไม่ต้องจดทะเบียน

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว (2) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ทั้งนี้ เฉพาะ (ก) ผู้ประกอบการ ที่ ได้ ให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์ แก่ ผู้ใช้ ซึ่ง เป็น ผู้ประกอบการ จดทะเบียน (ข) ผู้ประกอบการ ที่ ได้ ให้บริการ อื่น นอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย (3) ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนด" อนุมาตรา (2) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 (กรมสรรพากร rd.go.th/5208.html, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569 และตรวจซ้ำ 21 ตุลาคม 2569)

8. Revenue Code, Section 80, paragraph one (unofficial translation, in part): “The tax rate of 10.0 percent shall be used to compute value added tax for the following businesses ...” Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 80 วรรคหนึ่ง "ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 10.0 ใน การคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับ การ ประกอบ กิจการ ดังต่อไปนี้ ..." (กรมสรรพากร rd.go.th/5206.html, ตรวจ 21 ตุลาคม 2569)

9. Royal Decree Issued under the Revenue Code Governing the Reduction of the VAT Rate (No. 807) B.E. 2569 (2026), Government Gazette, Vol. 143, Part 50 Kor, 23 August 2026, amending Royal Decree No. 646 B.E. 2560 (2017) to keep the 6.3 percent rate (7 percent including local tax) until 30 September 2027. Thai text: พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 807) พ.ศ. 2569 ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 143 ตอนที่ 50 ก วันที่ 23 สิงหาคม 2569 แก้ไขพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 646) พ.ศ. 2560 ให้คงอัตราร้อยละ 6.3 (รวมภาษีท้องถิ่นเป็นร้อยละ 7) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2570 (รายการกฎหมายออกใหม่ของกรมสรรพากร rd.go.th/21221.html และ ไฟล์พระราชกฤษฎีกา, ตรวจ 23 ตุลาคม 2569), คณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกานี้เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2569 (prd.go.th)

10. Revenue Code, Section 86/1 (1/1) (unofficial translation): tax invoices may not be issued by “a registered operator that has provided electronic services from abroad used in Thailand by a user that is not a registered operator”. Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 86/1 (1/1) ห้ามมิให้ออกใบกำกับภาษีสำหรับ "ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน" แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 (กรมสรรพากร rd.go.th/5208.html, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569 และตรวจซ้ำ 21 ตุลาคม 2569)

11. Revenue Code, Section 89/1 (unofficial translation, in part): a person who fails to pay or remit tax in full within the time limit “shall pay a surcharge of a further 1.5 percent per month or part of a month of the tax payable or remittable, excluding penalties ... but the surcharge so computed shall not exceed the amount of tax payable or remittable”. Thai text: ประมวลรัษฎากร มาตรา 89/1 "บุคคลใดไม่ชำระภาษีหรือนำส่งภาษีให้ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาตามบทบัญญัติในหมวดนี้ ให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ... แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้มิให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่ง" (กรมสรรพากร rd.go.th/5209.html, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

12. Supreme Court Judgment No. 6753/2567 (Revenue Code Sections 77/1 (7), 82 (1), 82/1 (1), 83/2, 83/6 (1), 85/2 and 85/3) (unofficial translation, in part): the Revenue Code gives the word “temporary” no special meaning, so it takes the meaning in the Royal Institute Dictionary B.E. 2554, “for a short period, not regular, not permanent”; selling goods in Thailand temporarily therefore means selling, disposing of or transferring goods in business in Thailand only for a short period, not regularly and not permanently. Thai text: คำพิพากษา ศาลฎีกาที่ 6753/2567 (ประมวลรัษฎากร มาตรา 77/1 (7) มาตรา 82 (1) มาตรา 82/1 (1) มาตรา 83/2 มาตรา 83/6 (1) มาตรา 85/2 มาตรา 85/3) "ส่วน คำ ว่า "ชั่วคราว" ประมวลรัษฎากรมิได้ ให้ ความหมาย ไว้ เป็นพิเศษ ต้อง ถือ ความหมาย ตาม พจนานุกรม ซึ่ง พจนานุกรม ฉบับ ราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 ให้ความหมายของคำว่า "ชั่วคราว" ว่า "ชั่วระยะเวลาไม่นาน ไม่ประจำ ไม่ตลอดไป" ดังนั้น การประกอบกิจการขายสินค้าในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว จึงหมายถึงการขาย จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ในทางธุรกิจหรือวิชาชีพในราชอาณาจักรเพียงชั่วระยะเวลาไม่นาน ไม่ประจำ ไม่ตลอดไป" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th, ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html

13. Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax (consolidated text), Article 58(1) "The place of supply of the following services to a non-taxable person shall be the place where that person is established, has his permanent address or usually resides: (a) telecommunications services; (b) radio and television broadcasting services; (c) electronically supplied services, in particular those referred to in Annex II.", Article 59c(1)(c), the EUR 10 000 threshold per calendar year (EUR-Lex CELEX 02006L0112-20250414, checked 21 October 2026)

14. Case C-695/20 Fenix International Ltd v Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs, judgment of the Court (Grand Chamber) of 28 February 2023, paragraph 65, quoting Council Implementing Regulation (EU) No 282/2011, Article 9a(1) "where electronically supplied services are supplied through a telecommunications network, an interface or a portal such as a marketplace for applications, a taxable person taking part in that supply shall be presumed to be acting in his own name but on behalf of the provider of those services unless that provider is explicitly indicated as the supplier by that taxable person and that is reflected in the contractual arrangements between the parties", paragraph 74 "merely clarified the normative content established by Article 28 of the VAT Directive", operative part: "The examination of the question referred has disclosed no factor of such a kind as to affect the validity of Article 9a(1)" (EUR-Lex CELEX 62020CJ0695, checked 21 October 2026)

15. OECD, International VAT/GST Guidelines (Paris: OECD Publishing, 2017), DOI 10.1787/9789264271401-en, paragraphs 3.128 to 3.133 (pages 70 to 72): the limits of the reverse charge for sales to consumers and simplified registration for foreign suppliers; summarised in the author’s words (checked against Crossref, 3 October 2026)

16. Michael Keen and Stephen Smith, “VAT Fraud and Evasion: What Do We Know and What Can Be Done?”, National Tax Journal 59, no. 4 (2006): 861-887, DOI 10.17310/ntj.2006.4.07, read from the IMF Working Paper version WP/07/31, pages 7 to 8 (the incentives of buyers without a tax credit) and pages 24 to 25 (advantages and limits of the reverse charge); summarised in the author’s words (checked against Crossref, 3 October 2026)

Eksiam & Partners Co., Ltd. | Tax ID 0105569142001
300/90 Premium Place, Nawamin Road, Nawamin, Bueng Kum, Bangkok 10240, Thailand
Tel. +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
Online version https://eksiamtax.com/en/guides/ecommerce-tax-thailand.html