法律文章 最后更新 2026年11月12日

泰国电子商务税务

作者：Eksiam Chaisorn 法律顾问
Eksiam & Partners Co., Ltd.

> 本文为一般法律信息，不构成针对具体事项的法律意见。每一事项须根据其自身的事实和证据加以判断。最新在线版本见 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

要点

- 第77/1条第（10/1）项所称“电子服务”，是通过互联网提供、实质上自动化、没有信息技术便无法提供的服务。通过电子邮件交付成果的咨询工作不属于该定义。
- 向泰国未登记用户销售的，由境外服务提供者依第82/13条第二款自行纳税；向已登记企业销售的，由买方依第83/6条第（2）项（a）目以P.P.36表自行缴纳。
- 年收入超过180万泰铢的服务提供者须办理登记，并须在次月23日前每月申报和缴税，即使当月没有收入亦然。
- 在该系统中登记的境外服务提供者，依第86/1条第（1/1）项不得开具税务发票，也不得抵扣进项税额。
- 控制服务提供、付款和交付的平台，依第82/13条第三款为其所有服务提供者合并纳税。
- 未按期缴纳的税款，依第89/1条按每月或不足一月按一月计1.5%加征附加费。
- 通过电商平台销售商品的泰国境内网店卖家适用普通增值税制度，登记门槛同样为180万泰铢。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

向泰国境内未办理增值税登记的用户提供电子服务（e-Service）的境外企业，例如电影和音乐流媒体、应用程序、游戏、订阅式软件或网络广告位，须依《泰国税法典》第82/13条第二款自行缴纳泰国增值税（VAT）。税款按销项税额计算，不得抵扣进项税额，适用于2021年9月1日起的收入。来自泰国用户的年收入超过180万泰铢的服务提供者须办理登记，每月通过税务局系统申报和缴税，并且依第86/1条第（1/1）项不得开具税务发票。通过控制服务提供、付款和交付的平台销售的，由平台经营者依第82/13条第三款代为纳税。已在泰国办理增值税登记的企业客户，仍须依第83/6条第（2）项（a）目自行以P.P.36表缴纳税款。本文说明服务范围、纳税义务人、登记、申报、泰国用户的证据、处罚、泰国境内网店卖家的地位，以及可供比较的欧盟法律。

截至2026年10月23日的法律状态：本文引用的条文取自泰国税务局网站，包括第77/1条第（10/1）（10/2）项、第77/2条、第80条、第82/13条、第83/6条、第85/1条、第85/3条、第86/1条和第89/1条，已于2026年10月3日和21日核对。申报和证据方面的做法取自税务局2021年10月更新的电子服务常见问题。7%的税率依第807号皇家法令（佛历2569年）适用，该法令将降低后的税率延长至2027年9月30日。用于实际个案前，请再次核对最新的公告和皇家法令。

01 《泰国税法典》中的电子服务（e-Service）是什么

第77/1条第（10/1）项将“电子服务”定义为：通过互联网或其他电子网络提供的服务（包括无形财产），其性质实质上是自动化的，且没有信息技术便无法提供。[1]该定义包含三个必须同时具备的要素：通过网络交付、实质上自动化，以及依赖信息技术。

最常起决定作用的要素是“实质上自动化”。用户发出指令后由计算机系统自行交付的服务属于此类，例如下载应用程序、订阅电影流媒体、云存储（在服务提供者服务器上的存储空间）、订阅式软件（SaaS，通过互联网使用的软件）、游戏内购买，以及通过自动竞价投放的广告位。主要依赖人工智力劳动的工作，例如法律意见、按需设计或通过视频通话进行的直播授课，即使成果通过电子邮件或网站交付，按照第83/6条第（2）项（b）目和第85/3条第（2）项（b）目的措辞，仍属于“电子服务以外的其他服务”。[2]

第77/1条第（10/2）项同时定义：“电子平台”是指多个服务提供者用以向接受者提供电子服务的市场、渠道或其他任何程序。“多个服务提供者”一语使得允许许多开发者销售的应用商店或游戏商城在法律上构成平台，而单一服务提供者销售自身服务的网站则不是平台。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

服务	是否属于电子服务	理由
电影、音乐或电子书流媒体订阅	是	用户选择后由系统交付内容，每次交付无需人工
订阅式软件、云存储	是	服务自动运行，没有信息技术便无法提供
由系统投放的网络广告位	是	投放和计费由系统完成
通过电子邮件发送的法律意见或咨询报告	否	实质是人的工作，电子邮件只是交付渠道
通过视频通话进行的直播课程	一般不是	教师每次都需要工作；由系统供用户随时观看的录播视频可能属于，须视事实而定

02 谁须缴纳电子服务增值税：服务提供者、平台还是买方

纳税义务取决于泰国用户的身份。用户不是已登记增值税经营者的，第82/13条第二款要求电子服务提供者按销项税额缴纳增值税，不得抵扣进项税额。[3]用户是已登记增值税经营者的，由作为付款人的用户依第83/6条第（2）项（a）目自行缴纳税款，并可将其作为进项税额。

在佛历2564年（2021年）《税法典修正法（第53号）》之前，泰国法律只依靠泰国境内付款人以P.P.36表代境外服务提供者缴纳税款。这对企业买方有效，但对消费者实际上行不通，因为消费者不会为每月订阅费申报缴税。因此，第53号法令把向未登记用户销售的纳税负担直接转移给境外服务提供者，而向已登记企业销售仍沿用P.P.36表。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

第82/13条第三款规定了平台规则：第二款所称服务提供者通过电子平台提供电子服务，而该平台具有从服务提供、付款到交付以及局长规定的其他事项的连续程序的，由电子平台经营者为所有服务提供者合并缴纳增值税。条件是平台须从服务提供、收款到交付连续参与。只做广告、让用户直接向开发者付款的平台，不承担代缴义务。

情形	纳税义务人	法律依据
直接向未登记用户销售电子服务	境外服务提供者（自行登记和申报）	第82/13条第二款
通过控制服务提供、付款和交付的平台销售电子服务	平台经营者	第82/13条第三款
向泰国已登记增值税经营者销售电子服务	泰国买方（提交P.P.36表）	第83/6条第（2）项（a）目
电子服务以外的其他服务，例如咨询	泰国境内每一付款人（提交P.P.36表）	第83/6条第（2）项（b）目

企业买方提交P.P.36表的细节、期限以及作为进项税额使用的问题，见泰文文章P.P.36：代境外经营者缴纳增值税。

03 服务何时视为“在泰国使用”，以什么证据证明

增值税对在泰国境内提供的服务征收。第77/2条第三款将在境外提供“并在泰国境内使用”的服务视为在泰国境内提供的服务。[4]因此，电子服务提供者必须知道每位客户是否在泰国使用服务。税务局的常见问题建议使用付款信息、账单地址、IP地址（设备在互联网上的地址）或SIM卡的国家代码；信息相互冲突时，应取得至少两项不相冲突的证据。[5]

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

这种两项证据的做法与下文比较法一节介绍的欧盟做法一致。实务中，服务提供者应在用户注册阶段就建立证据系统，因为在稽查时事后证明某位客户不在泰国十分困难。IP地址和账单地址属于个人数据，为履行税务义务而收集这些数据，也须同时遵守个人数据保护法，见泰文文章PDPA与税务工作。

已登记增值税的企业客户与消费者，以纳税人识别号区分。常见问题指出，服务提供者没有义务核实每一个号码的准确性，但至少应检查号码是否为13位，并可在税务局网站查询登记状态。未提供号码的企业客户会像消费者一样被收取税款，但由于服务提供者不能开具税务发票，该税款不能作为进项税额。

04 何时须登记：180万泰铢门槛与三十日期限

第85/1条第（1）项规定，税基超过依第81/1条皇家法令规定的小型企业标准的经营者，须自超过标准之日起三十日内申请登记。[6]税务局的常见问题对境外电子服务提供者适用同一标准：向泰国未登记用户提供服务的年收入超过180万泰铢。

只计算来自泰国未登记用户的收入。来自已登记企业客户的收入不计入，因为这部分由买方依第83/6条第（2）项（a）目缴纳，而且第85/3条第（2）项（a）目已免除服务提供者在该情形下的登记义务。[7]服务提供者同时通过平台和自有网站销售的，常见问题指出，服务提供者只就自有渠道的销售纳税；通过依第82/13条第三款承担税负的平台销售的部分，由平台缴纳，而门槛按合并收入判断。

登记通过税务局为境外经营者设立的电子系统办理。常见问题指出，在2021年9月1日之前提出申请者，自该日起取得登记身份，该日为相关条文生效之日；此后，登记身份自申请之日起开始。2021年9月1日这一日期来自第82/13条的附注：修订后的纳税规定适用于在政府公报公布之月后第七个月第一日起的收入。

05 如何申报和缴税：每月23日前

在该系统中登记的电子服务提供者，须每月提交增值税申报表，包括没有收入的月份，并须在次月23日前申报和缴税；如该日不是工作日，顺延至下一个工作日。可通过境外银行账户转账或银行卡付款。税款按全部销项税额计算，依第82/13条第二款不得抵扣进项税额。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

第80条规定的税率为10.0%，[8]但一直以皇家法令适用降低后的税率。佛历2569年（2026年）《根据税法典颁布的关于降低增值税税率的皇家法令（第807号）》将6.3%的税率（加上地方税合计7%）延长适用于2026年10月1日至2027年9月30日。[9]用户支付的价格已含税，因此税款为含税总价的7/107：107泰铢的订阅费中含7泰铢税款。外币收入须先折算为泰铢再计算税款，常见问题对此有说明。

不得开具税务发票。第86/1条第（1/1）项禁止从境外提供电子服务、由非已登记经营者的用户在泰国使用的已登记经营者开具税务发票。[10]常见问题确认，也不得开具《泰国税法典》规定的贷项通知单和借项通知单。服务提供者仍可开具自己的商业收据，但这些单据不是泰国法律意义上的税务发票。

义务	内容	来源
登记	来自泰国未登记用户的年收入超过180万泰铢后三十日内	第85/1条第（1）项，税务局常见问题
申报	每月申报，包括无收入的月份，次月23日前	税务局常见问题
计税	按销项税额计算，不得抵扣进项税额，合计7%	第82/13条第二款，第80条
税务发票	不得开具	第86/1条第（1/1）项
用户证据	保存付款、地址、IP或SIM数据，至少两项不相冲突	税务局常见问题

06 未登记或逾期缴税的后果

未按期缴纳的税款，依第89/1条按应缴或应解缴税款（不含罚款）每月或不足一月按一月再加征1.5%的附加费，附加费合计不得超过税款金额。[11]收入超过门槛而未登记的服务提供者，常见问题指出，除附加费外，还须按每个纳税月应纳税额的两倍或每月1,000泰铢（以较高者为准）缴纳罚款。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

每月1.5%的附加费相当于每年18%（不复利），远高于大多数企业的借款成本。因此，为观察销售情况而推迟登记并不划算，尤其是即使当月税额很小，每月1,000泰铢的最低罚款也照样适用。税率和罚款减免见泰国税收罚款与附加费。

被核定补缴税款的服务提供者，可自收到核定通知之日起三十日内提出复议，程序见税务核定复议。通常可以争议的问题包括：该服务是否属于电子服务、哪些客户在泰国使用服务，以及哪些收入属于平台。

07 泰国境内网店卖家须登记增值税吗

位于泰国境内、在线销售商品或服务的卖家，不属于境外经营者的电子服务系统，而属于普通增值税制度。其税基超过小型企业标准后，须依第85/1条第（1）项在三十日内办理登记。同一卖家通过所有平台和所有渠道的销售额合并计算。

已登记的泰国卖家可以开具税务发票并抵扣进项税额。向境外服务提供者购买广告或平台服务时，应提供纳税人识别号，使服务提供者不收取泰国税款，然后依第83/6条第（2）项（a）目自行以P.P.36表缴纳。网店卖家的所得税以及平台收入证据的保存，见泰文文章网店卖家的税务；登记步骤见增值税登记指南。

08 相关的泰国最高法院判决

电子服务制度自2021年9月起适用。截至本文更新之日，作者在最高法院判决检索系统中未发现直接就第82/13条第二款或第三款作出裁判的最高法院判决。最接近的判决涉及第82/13条第一款，即关于临时进入泰国经营业务的境外经营者的较早规则。

泰国最高法院第6753/2567号判决（Supreme Court Judgment No. 6753/2567）认定，《泰国税法典》没有赋予“临时”一词特别含义，因此应采用词典含义，即“短期的、非经常的、非永久的”。[12]因此，临时经营业务是指仅在短期内、非经常、非永久地经营业务。这种以词典含义解释未定义用语的方法，很可能也适用于第77/1条第（10/1）项中同样没有专门定义的用语，例如“实质上自动化”。这是作者的推论，不是法院的裁判。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

在该案事实中，境外卖方在三个纳税月内收到泰国一家公司的75笔订单。法院认定这是在正常业务过程中的持续销售，而不是临时销售，因此买方无须依第83/6条第（1）项代缴税款。这一结果不适用于向未登记用户销售的电子服务，因为第82/13条第二款规定第一款在该情形下“不适用”，并要求服务提供者不论持续还是偶尔提供服务都须自行纳税。因此，销售是临时的还是在正常业务过程中进行的，对商品和其他服务的销售仍然重要，但对向消费者提供的电子服务并不重要。

09 比较法（comparative law）：欧盟与OECD指南

欧盟对向消费者销售的电子服务在消费者所在国征税。欧盟理事会第2006/112/EC号指令第58条第1款规定，向非应税人提供电信、广播和“electronically supplied services”的供应地，是“the place where that person is established, has his permanent address or usually resides”。[13]这一原则与《泰国税法典》第77/2条第三款以服务使用地为标准的做法一致。

关于平台，欧盟理事会第282/2011号实施条例第9a条第1款推定：通过“a telecommunications network, an interface or a portal such as a marketplace for applications”参与电子服务供应的应税人，以自己的名义但代表服务提供者行事，除非服务提供者被明确标明为供应者并在合同安排中得到反映。在2023年2月28日的C-695/20号案（Fenix International Ltd v Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs）中，欧盟法院维持了该条的效力，理由是理事会只是“merely clarified the normative content established by Article 28 of the VAT Directive”（第74段）。[14]主要差异在于：泰国第82/13条第三款的规则以从服务提供、付款到交付的连续程序为条件，而欧盟规则是一项可以通过在合同中指明供应者来推翻的推定。

欧盟依第59c条设有每年1万欧元的门槛，但只适用于设立在单一成员国、在欧盟内跨境销售的服务提供者，欧盟以外的服务提供者不能享受。泰国对所有境外服务提供者适用180万泰铢的门槛，使泰国客户不多的小型服务提供者无须进入该制度。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

2017年《OECD国际增值税/商品和服务税指南》说明，由客户自行缴税的反向征收机制对向消费者的销售不起作用，并建议为境外供应商建立简易登记制度（第3.128段至第3.133段）。[15]第53号法令的修订遵循了这一结构：对向消费者的销售采用简易登记制度，对向企业的销售保留P.P.36机制。

10 法经济学（law and economics）：为何向境外服务提供者征收增值税

该制度的经济理由是税收中性：税收不应使买方因税负差异而选择卖方。2021年9月之前，泰国的流媒体或应用程序服务提供者须缴纳7%的税，而向泰国消费者销售同类服务的境外服务提供者却不缴纳，因为P.P.36机制对消费者不起作用。这种差异使泰国企业处于与服务质量无关的价格劣势。

Keen和Smith指出，由买方自行缴税的反向征收机制，在买方是可以抵扣该税款的企业时有效；不能抵扣的买方没有缴税的动机。[16]最终消费者属于后者。因此，向少数大型服务提供者而非大量消费者征税，可以降低整个制度的征收成本和合规成本。同样的理由也解释了第82/13条第三款的平台规则：一个平台已经汇集了众多开发者的交易，并持有客户的付款和地址数据。

在会计和定价方面，以含税泰铢定价的服务提供者如果不调整价格，就要自行承担税款；以外币定价的服务提供者，须管理收款日与缴税日之间的汇率风险。在技术方面，会计系统应将客户所在地的证据与每笔销售关联，使月度申报表能准确地从税基中区分泰国未登记用户。

11 境外服务提供者的步骤（按顺序）

境外电子服务提供者在有泰国客户之前和之后应依次检查的事项。

- 检查服务是否属于第77/1条第（10/1）项所称的电子服务，特别是“实质上自动化”这一要素。
- 区分销售渠道：通过依第82/13条第三款承担税负的平台销售的部分，以及直接销售的部分。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

- 建立系统，为每位客户的所在地收集至少两项不相冲突的证据，并设置供企业客户填写13位纳税人识别号的栏位。
- 计算来自泰国未登记用户的收入；年收入超过180万泰铢后，在三十日内办理登记。
- 每月在次月23日前申报和缴税，即使没有收入亦然。
- 不开具《泰国税法典》规定的税务发票、贷项通知单或借项通知单。
- 降低税率的皇家法令到期时复核税率；本期至2027年9月30日。

拥有泰国客户是否使境外服务提供者须缴纳泰国企业所得税，是与增值税不同的问题，取决于泰国常设机构（PE）中说明的常设机构规则，以及泰国避免双重征税协定中说明的税收协定。

12 关于电子服务增值税和电商税务的常见问题

以下是境外服务提供者和网店卖家最常问的问题的简短回答，每个回答都对应上文说明的条文。

什么是电子服务增值税（VAT for e-Service）？

这是境外电子服务提供者或平台经营者，在向泰国未办理增值税登记的用户销售服务时，依《泰国税法典》第82/13条第二款和第三款须自行缴纳的增值税，适用于2021年9月1日起的收入。

境外服务提供者何时须办理泰国增值税登记?

向泰国未登记用户提供电子服务的年收入超过180万泰铢时，须依第85/1条第（1）项在三十日内通过税务局电子系统申请登记。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

电子服务增值税须每月申报吗?

须每月申报。依税务局常见问题，包括没有收入的月份在内，每月都须申报，并在次月23日前申报和缴税。

境外电子服务提供者可以开具税务发票吗?

不可以。第86/1条第（1/1）项禁止在该系统中登记的境外电子服务提供者为未登记用户开具税务发票，而且依第82/13条第二款不得抵扣进项税额。

已登记增值税的泰国公司向境外购买网络广告时应如何处理?

向服务提供者提供纳税人识别号，使其不收取泰国税款，然后依第83/6条第（2）项（a）目自行以P.P.36表缴纳税款，并可将该税款作为进项税额。

通过应用商店销售的应用由谁纳税?

应用商店具有从服务提供、收款到交付的连续程序的，由平台经营者依第82/13条第三款为所有开发者合并纳税；开发者只就通过自有渠道的销售纳税。

未办理电子服务增值税登记有什么处罚?

依税务局常见问题，按每月应纳税额的两倍或每月1,000泰铢（以较高者为准）缴纳罚款，另依第89/1条按每月或不足一月按一月计1.5%缴纳附加费。

官方来源：《泰国税法典》第77条至第79/7条（泰文）、第80条至第82/18条（泰文）、第83条至第84/3条（泰文）、第85条至第86/14条（泰文）、税务局电子服务网站

脚注

1. 《泰国税法典》第77/1条第（10/1）（10/2）项（中文参考译文）：“电子服务”是指通过互联网或其他电子网络交付的服务，包括无形财产，其性质实质上是自动化的，且没有信息技术便无法提供；“电子平台”是指多个服务提供者用以向接受者提供电子服务的市场、渠道或其他任何程序。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：ประมวลรัษฎากร มาตรา 77/1 (10/1) "“บริการทางอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า บริการซึ่งรวมถึงทรัพย์สินที่ไม่มีรูปร่างที่ส่ง

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

มอบโดยผ่านทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรือเครือข่ายทางอิเล็กทรอนิกส์อื่นใด ซึ่งลักษณะของบริการเป็นไปโดยอัตโนมัติในสาระสำคัญ โดยบริการดังกล่าวไม่สามารถกระทำได้หากปราศจากเทคโนโลยีสารสนเทศ", (10/2) " “อิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม” หมายความว่า ตลาด ช่องทาง หรือกระบวนการอื่นใดที่ผู้ให้บริการหลายรายใช้ในการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้รับบริการ" (กรมสรรพากร rd.go.th/5205.html，ตรวจ 3 ตุลาคม 2569 และตรวจซ้ำ 21 ตุลาคม 2569)

2. 《泰国税法典》第83/6条（中文参考译文，节选）：向下列经营者支付商品或服务价款时，付款人负有代为缴纳该经营者应纳增值税的义务：（2）从境外提供服务并在泰国境内使用的经营者，但仅限于（a）向已登记经营者用户提供电子服务的经营者，以及（b）向所有用户提供电子服务以外其他服务的经营者。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：ประมวลรัษฎากร มาตรา 83/6 "เมื่อมีการชำระราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการให้กับผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ ให้ผู้จ่ายเงินค่าซื้อสินค้าหรือค่าบริการมีหน้าที่นำส่งเงินภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการมีหน้าที่เสียภาษี (1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรซึ่งได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้า หรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวตามมาตรา 85/3 (2) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ทั้งนี้ เฉพาะ (ก) ผู้ประกอบการ ที่ได้ให้บริการ ทางอิเล็กทรอนิกส์ แก่ ผู้ใช้ ซึ่ง เป็น ผู้ประกอบการ จดทะเบียน (ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่นนอกจากบริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ทุกราย (3) ผู้ประกอบการอื่นตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ให้นำมาตรา 83/5 วรรคสอง มาใช้บังคับ" (กรมสรรพากร rd.go.th/5207.html，ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

3. 《泰国税法典》第82/13条第一款至第三款（中文参考译文，节选）：第二款规定，第一款“不适用于”从境外提供电子服务、由非已登记经营者的用户在泰国使用的经营者，“该经营者负有按销项税额缴纳增值税、不得抵扣进项税额的义务”；第三款规定，通过具有从服务提供、付款到交付以及局长规定的其他事项的连续程序的电子平台提供服务的，由电子平台经营者为所有服务提供者合并缴纳增值税。由佛历2564年《税法典修正法（第53号）》修订。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：ประมวลรัษฎากร มาตรา 82/13 วรรคหนึ่ง "ในกรณีที่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และได้เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราวโดยไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มชั่วคราวตามมาตรา 85/3 หรือในกรณีที่ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อความรับผิดในการเสียภาษีเกิดขึ้นโดยให้คำนวณจากฐานภาษีตามส่วน 3 และอัตราภาษีตามมาตรา 80 หรือมาตรา 80/1 แล้วแต่กรณี" วรรคสอง "ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับกรณีผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรโดยผู้ใช้ซึ่งมิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน ในกรณีเช่นว่านี้ ให้ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์นั้นมีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยคำนวณจากภาษีขาย โดยไม่ให้หักภาษีซื้อ ทั้งนี้ ให้ผู้ประกอบการดังกล่าวยื่นแบบแสดงรายการภาษีและชำระภาษีตามมาตรา 83" วรรคสาม "ในกรณีผู้ประกอบการตามวรรคสอง ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ผ่านอิเล็กทรอนิกส์แพลตฟอร์ม โดยมีกระบวนการต่อเนื่องตั้งแต่การนำเสนอการให้บริการ การชำระค่าบริการ การส่งมอบบริการและการอื่นใดตามที่อธิบดีประกาศกำหนด 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. 《泰国税法典》第77/2条（中文参考译文，节选）：“在境外提供并在泰国境内使用的服务，视为在泰国境内提供的服务。” 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：ประมวลรัษฎากร มาตรา 77/2 "การกระทำกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักรให้อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มตามบทบัญญัติในหมวดนี้ (1) การขายสินค้าหรือการให้บริการโดยผู้ประกอบการ (2) การนำเข้าสินค้าโดยผู้นำเข้า การให้บริการในราชอาณาจักรให้หมายถึง บริการที่ทำในราชอาณาจักรโดยไม่คำนึงว่าการใช้บริการนั้นจะอยู่ในต่างประเทศหรือในราชอาณาจักร การให้บริการที่ทำในต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักรให้ถือว่าการให้บริการนั้น เป็นการให้บริการในราชอาณาจักร" (กรมสรรพากร rd.go.th/5205.html，ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

5. 泰国税务局 VAT for e-Service: Frequently Asked Questions（2021年10月更新）：第2.6项（自2021年9月1日起的登记身份）；第3.1和3.3项（纳税人识别号“must contain exactly 13 digits”）；第3.4项（使用地证据冲突时，“should obtain at least two pieces of non-conflicting evidence of where the service is used”）；第4.1项（“cannot issue tax invoices under the Revenue Code of Thailand”）及第4.2项（贷项和借项通知单）；第5.6至5.13项（境外银行账户或银行卡付款、次月23日，以及“shall file a VAT return every month including the months without any sales”）；第6.2项（折算为泰铢）；第7.3至7.5项（通过平台的销售及门槛合并计算）；第10.1项（第85/1条“1.8 million baht per year”门槛及未登记的罚款）（eservice.rd.go.th，2026年10月21日核对）

6. 《泰国税法典》第85/1条第（1）项（中文参考译文，节选）：税基超过依第81/1条皇家法令规定的小型企业税基的经营者，须“自（a）税基超过小型企业税基之日起三十日内”申请增值税登记（适用于皇家法令已规定该金额的情形）。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：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. 《泰国税法典》第85/3条（中文参考译文，节选）：下列经营者无须办理增值税登记：（2）从境外提供服务并在泰国境内使用的经营者，但仅限于（a）向已登记经营者用户提供电子服务的经营者，以及（b）向所有用户提供电子服务以外其他服务的经营者。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：ประมวลรัษฎากร มาตรา 85/3 "ให้ผู้ประกอบการดังต่อไปนี้ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร และเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว (2) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการจากต่างประเทศและได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร ทั้งนี้ เฉพาะ (ก) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้ซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน (ข) ผู้ประกอบการที่ได้ให้บริการอื่น 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. 《泰国税法典》第80条第一款（中文参考译文，节选）：“下列业务的增值税按10.0%的税率计算……” 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：ประมวลรัษฎากร มาตรา 80 วรรคหนึ่ง "ให้ใช้อัตราภาษีร้อยละ 10.0 ในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับการประกอบกิจการดังต่อไปนี้ ..." (กรมสรรพากร rd.go.th/5206.html，ตรวจ 21 ตุลาคม 2569)

9. 佛历2569年（2026年）《根据税法典颁布的关于降低增值税税率的皇家法令（第807号）》，政府公报第143卷第50甲部，2026年8月23日，修订佛历2560年第646号皇家法令，将6.3%的税率（含地方税为7%）维持至2027年9月30日。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：พระราชกฤษฎีกา ออก ตาม ความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วย การลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 807) พ.ศ. 2569 ราชกิจจานุเบกษา เล่ม 143 ตอนที่ 50 ก วันที่ 23 สิงหาคม 2569 แก้ไขพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 646) พ.ศ. 2560 ให้คง อัตราร้อยละ 6.3 (รวม ภาษี ท้องถิ่น เป็นร้อยละ 7) ถึง วันที่ 30 กันยายน 2570 (รายการกฎหมายออกใหม่ของกรมสรรพากร rd.go.th/21221.html และ ไฟล์พระราชกฤษฎีกา，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569)，คณะรัฐมนตรีอนุมัติหลักการร่างพระราชกฤษฎีกานี้เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2569 (prd.go.th)

10. 《泰国税法典》第86/1条第（1/1）项（中文参考译文）：不得开具税务发票的包括“从境外提供电子服务、并由非已登记经营者的用户在泰国境内使用该服务的已登记经营者”。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）：ประมวลรัษฎากร มาตรา 86/1 (1/1) ห้ามมิให้ออกใบกำกับภาษีสำหรับ "ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ได้ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ จาก ต่างประเทศ และ ได้ มี การ ใช้ บริการ นั้น ใน ราชอาณาจักร โดย ผู้ใช้ ซึ่ง มิใช่ ผู้ประกอบการ จดทะเบียน" แก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชบัญญัติ แก้ไข เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 53) พ.ศ. 2564 (กรมสรรพากร rd.go.th/5208.html，ตรวจ 3 ตุลาคม 2569 และตรวจซ้ำ 21 ตุลาคม 2569)

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

11. 《泰国税法典》第89/1条（中文参考译文，节选）：未在期限内足额缴纳或解缴税款的，“按应缴或应解缴税款（不含罚款）每月或不足一月按一月再加征1.5%的附加费……但计算所得的附加费不得超过应缴或应解缴的税额”。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）： ประมวลรัษฎากร มาตรา 89/1 "บุคคลใดไม่ชำระภาษีหรือนำส่งภาษีให้ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาตามบทบัญญัติในหมวดนี้ ให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ... แต่เงินเพิ่มที่คำนวณได้มิให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่ง" (กรมสรรพากร rd.go.th/5209.html，ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

12. 泰国最高法院第6753/2567号判决（《泰国税法典》第77/1条第（7）项、第82条第（1）项、第82/1条第（1）项、第83/2条、第83/6条第（1）项、第85/2条、第85/3条）（中文参考译文，节选）：《泰国税法典》没有赋予“临时”一词特别含义，应采用佛历2554年皇家学术院词典的含义，即“短期的、非经常的、非永久的”；因此，在泰国临时销售商品，是指在业务中仅在短期内、非经常、非永久地在泰国销售、处分或转让商品。 泰文原文（引自本文泰文版脚注）： คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 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) "ส่วนคำว่า "ชั่วคราว" ประมวลรัษฎากรมิได้ให้ความหมายไว้เป็นพิเศษ ต้องถือความหมายตามพจนานุกรม ซึ่งพจนานุกรม ฉบับราชบัณฑิตยสถาน พ.ศ. 2554 ให้ความหมายของคำว่า "ชั่วคราว" ว่า "ชั่วระยะเวลาไม่นาน ไม่ประจำ ไม่ตลอดไป" ดังนั้น การประกอบกิจการขายสินค้าในราชอาณาจักรเป็นการชั่วคราว จึงหมายถึงการขาย จำหน่าย จ่าย โอนสินค้า ในทางธุรกิจหรือวิชาชีพในราชอาณาจักร เพียงชั่วระยะเวลาไม่นาน ไม่ประจำ ไม่ตลอดไป" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 3 ตุลาคม 2569)

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) 中文说明：该指令第58条第1款规定，向非应税人提供电信服务、广播电视服务和电子供应服务的，供应地为接受者设立地、永久地址或惯常居所所在地；第59c条第1款（c）项规定每个日历年1万欧元的门槛，仅适用于设立在单一成员国的供应者。

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) 中文说明：该判决第65段引用第282/2011号实施条例第9a条第1款，即通过电信网络、界面或门户（例如应用市场）提供电子服务时，参与供应的应税人推定为以自己的名义但代表服务提供者行事，除非服务提供者被明确标明为供应者并在合同安排中得到反映；第74段认为理事会只是澄清了增值税指令第28条已确立的规范内容；法院的结论是对所提问题的审查未发现影响第9a条第1款效力的因素。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html

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) 中文说明：该指南指出，反向征收机制在向消费者销售时有其局限，并建议为境外供应商设立简易登记制度；本文以作者自己的语言概括。

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) 中文说明：该文献说明不能抵扣税款的买方缺乏缴税动机，并分析反向征收机制的优点和局限；本文以作者自己的语言概括。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/ecommerce-tax-thailand.html