

Tailandia

Esta guía cubre únicamente la tributación de los servicios digitales. Si vende productos, esta guía no se aplica.

Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Tailandia en 2023 es 7%.

Umbrales

Los proveedores extranjeros de servicios electrónicos y plataformas electrónicas, cuyo ingreso total es de 1,8 millones de baht por año por la prestación de servicios electrónicos a clientes que no están registrados como contribuyentes del IVA en Tailandia, deben registrarse para el IVA, presentar declaraciones de IVA y pagar el IVA.

Estas reglas son efectivas a partir del 1 de septiembre de 2021, que es la fecha de introducción del régimen.

Lista de servicios electrónicos

- Productos electrónicos como aplicaciones móviles;
- Programas de software;
- Imágenes digitales, videos y datos financieros;
- Música digital, películas y juegos;
- Enseñanza a distancia a través de un medio pregrabado como cursos en línea;
- Gestión electrónica de datos, como suministro de sitios web, alojamiento web, mantenimiento automatizado y digital del programador;
- Proporcionar o apoyar una presencia comercial o personal en una red electrónica;
- Motor de búsqueda como servicios de motor de búsqueda personalizados;
- Servicios de listado para el derecho a poner productos o servicios a la venta en un mercado en línea o en una casa de subastas;
- Servicios de transmisión a pedido donde no hay interacción con el proveedor de contenido;
- Servicios de publicidad en la plataforma de medios intangibles.

The list is not complete.

Piezas de evidencia

Para determinar si un servicio electrónico se usa en Tailandia, los proveedores de servicios o las plataformas electrónicas pueden basarse en la información del cliente que obtienen de forma rutinaria en la actividad comercial normal para determinar dónde se usa el servicio electrónico. Dicha información puede ser una de las siguientes: el cliente:

Información de facturación (por ejemplo, información sobre tarjetas de crédito, detalles de cuentas bancarias);

Información de residencia (por ejemplo, dirección particular, dirección de facturación);

Información sobre el acceso (por ejemplo, código de país móvil de la tarjeta SIM, dirección IP).

Procedimiento de registro

El formulario de registro de IVA se completará y enviará electrónicamente a través del Sistema Simplificado de IVA para e-Servicio (SVE) en el sitio web del Departamento de Ingresos.

Documentos requeridos para el registro de IVA:

Empresa

Certificado de incorporación, traducido oficialmente al inglés y que contenga el nombre de la entidad, la fecha de incorporación y el país de incorporación. El documento debe ser notariado por el Ministerio de Relaciones Exteriores, un notario público u otras agencias autorizadas para legalizar documentos con base en la ley de el país donde está constituida la persona de negocios.

Certificado de residencia fiscal en el país de constitución (opcional).

Individual

Una copia del pasaporte válido del personal (solo la primera página de información que muestra el nombre, la foto y el número de pasaporte del titular del pasaporte) o una copia de la tarjeta de identificación nacional válida del personal.

Certificado de residencia fiscal en el país donde la persona física es residente fiscal (opcional).

Todos los documentos deben cargarse en la SVE en el sitio web del Departamento de Ingresos. Cuando se complete el registro de IVA, se notificará al solicitante del registro de IVA del registro de IVA a través de SVE y la lista de solicitantes de registro de IVA en SVE se anunciará en el sitio web del Departamento de Ingresos.

Representante fiscal

El nombramiento de un representante no es un requisito previo para el registro.

Declaración y pago del IVA

Las declaraciones de IVA se presentarán del 1 al 23 del mes gravable siguiente. Las declaraciones de IVA se presentarán todos los meses aun cuando los proveedores de servicios electrónicos y las plataformas electrónicas no tengan ingresos por la operación del negocio en ese mes gravable.

En caso de que un operador de IVA haya presentado una declaración de IVA y luego descubra que era incorrecta, el operador de IVA deberá presentar una declaración de IVA adicional.

El IVA se puede pagar en baht tailandés a través de SVE a través de uno de los siguientes canales:

Transferir dinero a la cuenta bancaria del Departamento de Ingresos;
Tarjeta de crédito.

Penalties

Ofensa	Multa
Hacer negocios sin registro de IVA	Una multa del doble del impuesto adeudado en el mes fiscal por la duración del incumplimiento de dicha disposición, o 1,000 baht por mes, lo que sea mayor
Presentación tardía de declaraciones de IVA	Una multa del doble del impuesto adeudado en el mes fiscal

Presentación de declaración de impuestos incorrecta que afecta el monto del impuesto adeudado

Multa por el importe del impuesto afectado.

Además de lo anterior, se pueden imponer multas penales.

Electronic platforms

Las plataformas electrónicas en el extranjero se registrarán para el IVA en Tailandia cuando se cumplan los siguientes criterios:

Tener un proceso continuo que comprenda ofrecer servicios, recibir pagos por servicios y entregar servicios en nombre de proveedores de servicios electrónicos en el extranjero;

Dicho servicio es utilizado en Tailandia por un cliente sin registro de IVA;

Tener ingresos de dicho servicio de más de 1,8 millones de baht en un año calendario (en caso de propietario único/asociación no jurídica) o un período contable (sociedad/asociación jurídica).

El operador de una plataforma electrónica estará obligado a pagar el IVA en nombre de los proveedores de servicios electrónicos en el extranjero si los proveedores de servicios brindan servicios electrónicos a través de una plataforma con procesos continuos que comienzan con la oferta del servicio, la recepción del pago del servicio y la entrega del servicio. tres procesos y cumple con el umbral de ingresos para el registro del IVA en Tailandia, el operador de la plataforma debe registrarse para el IVA, presentar declaraciones de IVA y pagar el IVA al Departamento de Ingresos en nombre de todos los proveedores de servicios que hayan brindado servicios electrónicos a través de la plataforma.



www.vatcompliance.co