

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ การศึกษาเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีระหว่างการลงทุน
ในประเทศไทย สาธารณรัฐประชาชนจีน และสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม

ผู้เขียน นางสาวเสาวลักษณ์ หนูสวัสดิ์

ปริญญา บัณฑิตมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา เลาหะวิสุทธิ

บทคัดย่อ

การศึกษาเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีระหว่างการลงทุนในประเทศไทย สาธารณรัฐประชาชนจีน และสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ประเทศไทย จีน และเวียดนามมีให้นักลงทุนต่างชาติ โดยศึกษาจากกฎหมายภาษีและสิทธิประโยชน์ทางภาษีของแต่ละประเทศ

ผลการศึกษาพบว่า ประเทศไทยมีสิทธิประโยชน์ให้สำหรับสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคในประเทศ สิทธิประโยชน์ในการหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้น และสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินปันผล ในขณะที่ประเทศจีนและเวียดนามยังไม่มีสิทธิประโยชน์เหล่านี้แต่อย่างใด แต่จีนและเวียดนามมีสิทธิประโยชน์เพิ่มเติมในเรื่องของการนำผลกำไรมาลงทุนใหม่ โดยจะคืนเงินภาษีเงินได้ที่ได้จ่ายไปแล้วหากมีการนำผลกำไรมาลงทุนใหม่อีกครั้งในขณะที่ประเทศไทยไม่มี สำหรับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประเทศไทยจัดเก็บในอัตราร้อยละ 0-37 ประเทศจีนจัดเก็บในอัตราร้อยละ 5-45 และประเทศเวียดนามจัดเก็บในอัตราร้อยละ 0-50 แต่จีนและเวียดนามจะยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้กับชาวต่างชาติที่มีแหล่งเงินได้ในประเทศหากอยู่ในประเทศไม่ถึง 90 วันสำหรับจีน และ 30 วันสำหรับเวียดนาม โดยประเทศไทยไม่มีการยกเว้นแต่อย่างใด สิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรและภาษีมูลค่าเพิ่ม ประเทศทั้ง 3 ให้สิทธิประโยชน์โดยการยกเว้นอากรขาเข้าและยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มเครื่องจักร อุปกรณ์เครื่องมือ

และวัตถุประสงค์เหมือนกัน แต่ประเทศจีนจะจำกัดการยกเว้นเฉพาะการนำเข้าของที่ไม่มีผลิตในประเทศจีนเท่านั้น สำหรับประเทศไทยนอกจากยกเว้นอากรขาเข้าแล้วยังให้สิทธิประโยชน์ในการยกเว้นอากรขาออกด้วย สำหรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิต ประเทศไทยจะยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้าและการผลิตในเขตปลอดอากร ในขณะที่ประเทศจีนและเวียดนามไม่มีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิตแต่อย่างใด

แต่อย่างไรก็ตามประเด็นหลักที่เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่นักลงทุนจะพิจารณาคือสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้ในบุคคลที่เกี่ยวกับอัตราภาษี การยกเว้นและการลดหย่อนภาษี เพราะเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องโดยตรงที่สุดกับการทำธุรกิจ จากการศึกษาเปรียบเทียบพบว่าเวียดนามเป็นประเทศที่น่าลงทุนมากที่สุด เพราะจัดเก็บภาษีเงินได้ในบุคคลในอัตราปกติเพียงร้อยละ 28 ซึ่งต่ำกว่าประเทศไทยและจีนที่จัดเก็บในอัตราร้อยละ 30 และ 33 ตามลำดับ และหากนักลงทุนในเวียดนามประกอบกิจการประเภทที่รัฐบาลให้การสนับสนุน หรือตั้งสถานประกอบการในเขตอุตสาหกรรมทั่วไป หรือเขตส่งออก ก็จะถูกจัดเก็บภาษีเงินได้ในอัตราพิเศษเพียงร้อยละ 10 15 หรือ 20 เท่านั้น โดยในช่วง 1 – 8 ปีแรกที่มีกำไรจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ และได้รับการลดหย่อนภาษีย้อยละ 50 อีก 2 – 4 ปี นับจากวันพ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้ ในขณะที่จีนจะจัดเก็บภาษีในอัตราพิเศษคือร้อยละ 10 15 หรือ 24 โดยประกอบกิจการอยู่ในเขตที่กำหนด และยกเว้นภาษีเงินได้ 1 – 5 ปี ลดหย่อนร้อยละ 50 อีก 2 – 5 ปี และลดหย่อนร้อยละ 15- 30 อีก 10 ปี ส่วนกิจการในประเทศไทยหากต้องการเสียภาษีเงินได้ในอัตราพิเศษ จะต้องเข้าเงื่อนไขตามที่กรมสรรพากรกำหนด และหากต้องการได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นและลดหย่อนภาษี กิจการจะต้องขอรับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับอนุมัติเสียก่อน โดยจะได้รับการยกเว้นภาษี 3-8 ปี และลดหย่อนภาษีย้อยละ 50 อีก 5 ปี นอกจากนี้ในการโอนกำไรไปต่างประเทศนั้น เวียดนามมีการจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 3 5 และ 7 ซึ่งต่ำกว่าประเทศไทยที่จัดเก็บในอัตราร้อยละ 10 และจีนที่จัดเก็บในอัตราร้อยละ 10 และ 20 ดังนั้นจึงไม่น่าแปลกใจว่าทำไมปัจจุบันเวียดนามถึงได้รับความสนใจจากนักลงทุนต่างชาติมากที่สุด ในภูมิภาคเอเชีย

สิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นเพียงปัจจัยหนึ่งที่ช่วยดึงดูดนักลงทุนต่างชาติให้มาสนใจลงทุน ฉะนั้นหากประเทศไทยต้องการดึงดูดนักลงทุนต่างชาติ ควรพิจารณาถึงปัจจัยหลาย ๆ ปัจจัยประกอบกันไม่ว่าจะเป็นปัจจัยทางด้านค่าแรงงาน ศักยภาพในภูมิภาค ศักยภาพตลาดในประเทศ และเสถียรภาพทางการเมือง เพื่อให้เกิดประสิทธิผลมากที่สุด