T145213

บทคัดย่อ

การศึกษาเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีระหว่างการลงทุนในประเทศไทย สาธารณรัฐประชาชนจีน และสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ประเทศไทย จีน และเวียดนามมีให้แก่นักลงทุนต่างชาติ 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

และวัตถุดิบเหมือนกัน แต่ประเทศจีนจะจำกัดการยกเว้นเฉพาะการนำเข้าของที่ไม่มีผลิตในประเทศจีนเท่านั้น สำหรับประเทศไทยนอกจากยกเว้นอากรขาเข้าแล้วยังให้สิทธิประโยชน์ในการยกเว้นอากรขาออกด้วย สำหรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิต ประเทศไทยจะยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้าและการผลิตในเขตปลอดอากร ในขณะที่ประเทศจีนและเวียดนามไม่มีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิตแต่อย่างใด

แต่อย่างไรก็ตามประเด็นหลักที่เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่นักลงทุนจะพิจารณาคือสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวกับอัตราภาษี การยกเว้นและการลดหย่อนภาษี เพราะเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องโดยตรงที่สุดกับการทำธุรกิจ จากการศึกษาเปรียบเทียบพบว่าเวียดนามเป็นประเทศที่น่าลงทุนมากที่สุด เพราะจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราปกติเพียงร้อยละ 28 ซึ่งต่ำกว่าประเทศไทยและจีนที่จัดเก็บในอัตราร้อยละ 30 และ 33 ตามลำดับ และหากนักลงทุนในเวียดนามประกอบกิจการประเภทที่รัฐบาลให้การสนับสนุน หรือตั้งสถานประกอบการในเขตอุตสาหกรรมทั่วไป หรือเขตส่งออก ก็จะถูกจัดเก็บภาษีเงินได้ในอัตราพิเศษเพียงร้อยละ 10 15 หรือ 20 เท่านั้น โดยในช่วง 1 – 8 ปีแรกที่มีกำไรจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ และได้รับการลดหย่อนภาษีร้อยละ 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 และลดหย่อนภาษีร้อยละ 50 อีก 5 ปี นอกจากนี้ในการโอนกำไรไปต่างประเทศนั้น เวียดนามมีการจัดเก็บภาษีในอัตราร้อยละ 3 5 และ 7 ซึ่งต่ำกว่าประเทศไทยที่จัดเก็บในอัตราร้อยละ 10 และจีนที่จัดเก็บในอัตราร้อยละ 10 และ 20 ดังนั้นจึงไม่น่าแปลกใจว่าทำไมปัจจุบันเวียดนามถึงได้รับความสนใจจากนักลงทุนต่างชาติมากที่สุดในภูมิภาคเอเชีย

สิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นเพียงปัจจัยหนึ่งที่ช่วยดึงดูดนักลงทุนต่างชาติให้มาสนใจลงทุน ฉะนั้นหากประเทศไทยต้องการดึงดูดนักลงทุนต่างชาติ ควรพิจารณาถึงปัจจัยหลาย ๆ ปัจจัยประกอบกันไม่ว่าจะเป็นปัจจัยทางด้านค่าแรงงาน ศักยภาพในภูมิภาค ศักยภาพตลาดในประเทศ และเสถียรภาพทางการเมือง เพื่อให้เกิดประสิทธิผลมากที่สุด

ABSTRACT TE145213

A comparative study of the tax benefits on investment in Thailand, the People's Republic of China and Socialist Republic of Vietnam points toward the study and relative analysis of the tax benefits in three countries; Thailand, China and Vietnam, provided for foreign investors reviewing from their country's Act of tax and tax benefits.

The studying results were shown that Thailand offers tax benefits to the Regional Operation Headquarters (ROH) in Thailand, the reimbursement of increased expenses and the exemption for regular personal income tax or juristic personal income tax of dividend. Unlikely, both China and Vietnam did not grant these special considerations although they proposed additional tax benefits regarding the return of new investment by the reimbursement of foregone tax if reinvestment of the benefits had been done again. The procured rate of personal income tax varied from 0-37 percentage (%) in Thailand, 5-45% in China and 0-50% in Vietnam, somehow exemption is allowed to the regular personal income tax for overseas persons if residing in his country less than its defined time - 90 days for China and 30 days for Vietnam. Thailand withholds this issue. In terms of customs duty and VAT, three countries similarly disregard the import fee and VAT for machines, instruments and raw materials, except China limits exclusively for the items which were not produced in his country. Additionally, Thailand is not only provides

the free-payment for the import but also for the export fee. For the tax benefits of excise duty, Thailand confers the exemption of this tax for the importation and production in the duty -free area; nevertheless, China and Vietnam do not offer any permission.

The significant focuses engaging the tax benefits which, somehow, be taken into consideration for the investors are the tax benefits for the corporate income tax regarding to tax rate, the tax exemption and tax reduction since they are the tax most directly affecting to the business. The comparative survey was found that Vietnam is the most preference country to investment. This is due to the disbursement of the corporate income tax in Vietnam as regular rate is 28% which lower than that of Thailand and China which require 30 and 33, respectively. And if the investors set up the business type in corresponding to government subsidiary or situated the company in the industrial zone or export processing zone, the tax income is then disbursed by the extra rate of 10, 25 or 20% only. The tax income is exempted for the first period of 1-8 year(s) of profitable gain and the tax is decreased by 50% for further 2-4 years starting from the day after the exemption period of tax income. China calls for particular toll rate of 10%,15% or 24% for the enterprise established in restricted area and exempts the income tax for 1-5 years with the remission by 50% for 2-5 years and by 15-30% for 10 years. For Thailand, the exclusive rate of income tax is gained by conforming to the requirements of Revenue Department. The entitlement of tax exemption and remission is acquired after the enterprise is requested for supporting investment and getting approval, thus the duty is allowed to exemption for 3-8 years and decrease by 50% for 5 years. In addition to the overseas transmission of profit, Vietnam reaps the tax rate of 3%, 5% and 7% lower than that of Thailand does for 10% and China does for 10% and 20%. These, thus bring about why Vietnam is recently the most highlight place earned investors' focus in Asia.

The tax benefits is another aspect which facilitates an attractive focus of investment from overseas investors; therefore, various features could be determined altogether if Thailand would like to be the pivot of investor attention. Such features, for instance; remuneration, regional competency, country market potentials and political balances are all make our country to meet the most efficiency outcome.