

## บทคัดย่อ

จากการศึกษาเปรียบเทียบการส่งเสริมการลงทุน ด้วยมาตรการทางภาษีระหว่างประเทศไทยกับประเทศเวียดนาม ซึ่งเป็นประเทศที่อยู่ในภูมิภาคเดียวกัน มีปัจจัยและสภาพโดยรวมหลายประการใกล้เคียงกัน พบว่ามีพื้นฐานแนวความคิด จุดมุ่งหมาย และหลักการเกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนที่สอดคล้องกัน แต่ก็มีมาตรการหลายอย่างที่แตกต่างกัน ซึ่งอาจนำมาปรับใช้กับประเทศไทยได้ ซึ่งได้แก่

การใช้มาตรการลดหย่อนอัตราภาษีในหลายอัตรา และการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะที่สั้นลง

การกำหนดให้กิจการที่มีการจ้างแรงงานเป็นจำนวนมากได้รับสิทธิประโยชน์มากกว่ากิจการที่มีการจ้างแรงงานจำนวนน้อย ซึ่งเป็นมาตรการที่มีส่วนส่งเสริมให้เกิดการจ้างงานและกระจายรายได้ไปสู่ประชาชน แต่ในขณะนี้ประเทศไทยยังไม่มีมาตรการดังกล่าว

การเพิ่มเติมหน่วยทางธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งขณะนี้ประเทศไทยมีหน่วยทางธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเพียง 3 ประเภท คือ บริษัท มูลนิธิ และสหกรณ์ จึงควรเพิ่มเติมให้ครอบคลุมถึงหน่วยทางธุรกิจประเภทอื่น ดังเช่นกรณีของประเทศเวียดนามซึ่งครอบคลุมถึง กิจการร่วมลงทุน เพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินธุรกิจสมัยใหม่ที่มีความซับซ้อนและมีการร่วมมือกันในระดับนานาชาติมากยิ่งขึ้น

การลดขั้นตอนและระยะเวลาในการขอรับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งในปัจจุบันนี้ประเทศไทยมีระยะเวลาดำเนินการนานถึง 40-90 วัน ขณะที่ประเทศเวียดนามใช้เวลาเพียง 15-30 วัน ซึ่งการลดขั้นตอนและระยะเวลาในการขอรับการส่งเสริมการลงทุน ย่อมทำให้เกิดความคล่องตัว และเป็นการลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกิจ

การแบ่งเขตส่งเสริมการลงทุนตามประเภทของอุตสาหกรรม ซึ่งเป็นสิ่งที่ประเทศเวียดนามใช้อยู่ในปัจจุบัน และแตกต่างไปจากประเทศไทยซึ่งแบ่งเขตส่งเสริมการลงทุนตามปัจจัยทางเศรษฐกิจและสิ่งอำนวยความสะดวกพื้นฐานของแต่ละจังหวัด ซึ่งการแบ่งเขตการส่งเสริมการลงทุนตามประเภทของอุตสาหกรรมทำให้เกิดการพัฒนาอุตสาหกรรมประเภทเดียวกันในพื้นที่เฉพาะ และยังเอื้อหนุนให้เกิดการพัฒนาอุตสาหกรรมต่อเนื่อง

การลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลตามโครงการแต่ละประเภท แต่ละพื้นที่ หรือการลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลในกิจการที่มีการจ้างแรงงานหญิงจำนวนมาก ซึ่งหากประเทศไทยได้

นำมาตรการดังกล่าวมาปรับใช้แล้ว ย่อมเป็นการสนับสนุนให้แรงงานหญิงมีโอกาสเข้าสู่ตลาดแรงงานมากยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ เมื่อได้ศึกษาแล้วเห็นว่าในปัจจุบันนี้การส่งเสริมการลงทุนโดยมาตรการทางภาษีของประเทศไทย น่าจะได้รับการปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมในหลายประการ โดยอาจนำข้อมูลของประเทศเวียดนามที่มีการศึกษาเปรียบเทียบมาปรับใช้ แต่การปรับเปลี่ยนที่จะเกิดขึ้นนั้น ผู้ที่เกี่ยวข้อง ควรพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในด้านอื่นๆ ประกอบด้วย เช่น ในเรื่องของการจัดเก็บรายได้ ฐานะทางการเงินการคลัง รวมถึงผลกระทบทางด้านสังคมโดยรวม เพื่อให้การปรับเปลี่ยนเกิดประโยชน์โดยรวมอย่างเต็มที่

## Abstract

According to comparative study of investment promotion through the provision of tax incentive in Thailand and Vietnam, which are the countries in the same region with similar nature, we found that Thailand and Vietnam have the corresponding investment promotion concept, objective, and guideline. However, there are many different types of incentives available in Vietnam which can be adapted for the use in Thailand as follows:-

Using of several reduced tax rates and corporate income tax exemption on shorter term basis.

Providing more tax incentives for the firms which hire more employees. This incentive aims to promote the establishment of labor-intensive and distribution of income to a wider group of citizen. However, Thailand has not yet implemented this type of policy.

Adding types of entities which are entitled to investment promotion. Currently, Thailand only promotes the entity in the forms of company, foundation, and a co-operative. The promotion should also cover other type of entities as in the case of Vietnam such as Joint-venture in order to support the current situation of business operations that have more complexity and more cooperation on international level.

Reducing procedures and timeframe for promotion application which normally take times, i.e. approximately 40-90 days in Thailand. In this regard, the application process in Vietnam only takes 15-30 days. The reduction of the application procedures will help minimizing the turn-around time and cutting cost.

Dividing promotion zones based on types of industry. Currently, Vietnam classified the promotion areas according to the categories of industry which is different from Thailand where the promotion areas are divided based on economic factors and available basic facilities in each area. The dividing of promotion zone based on categories of industry can help emphasizing on industry development of the same categories in the specific area and support the sustainable development.

Reducing corporate income tax for each project in the specific area or reducing corporate income tax for the firms that hire a large number of women. If Thailand encourages the use of this kind of incentive, it will help promoting the employment of women labour and increasing women work in the labour market.

In this regard, it appears that the study bring to light that the investment promotion through the provision of tax incentive in Thailand should be adjusted using several methods of leaning and comparing information with the case of Vietnam. But the respectable person should also consider other potential impact from different perspective including the issues of revenue collection, state financial status and also overall social impact. This is to generate an ultimate benefit to Thailand as a whole.