

บทที่ 4

ผลการศึกษาเปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีระหว่างการลงทุนในประเทศไทย สาธารณรัฐประชาชนจีน และสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม

ในการศึกษาสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรต่อการลงทุนในประเทศไทย สาธารณรัฐประชาชนจีน และสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม จากกฎหมายภาษีของแต่ละประเทศ สามารถแยกประเด็นการเปรียบเทียบได้ดังนี้

1. สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับชาวต่างชาติที่มาลงทุนในประเทศไทย จีน และเวียดนาม สามารถสรุปเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4.1 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับชาวต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
1. ระยะเวลาการพักอาศัยในประเทศเพื่อได้รับการยกเว้นภาษี	-	อยู่ไม่ถึง 90 วัน ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	อยู่ไม่ถึง 30 วัน ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้
2. จำนวนเงินได้ที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี	80,000 บาทแรก	-	8,000,000 ดอลลาร์แรก
3. การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผล	ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	-	-
4. การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับชาวต่างชาติที่ทำงานใน ROH	- ไม่ต้องนำเงินได้มารวมคำนวณภาษีตอนปลายปีแต่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 15% - ถ้าถูกส่งไปต่างประเทศ ได้รับการยกเว้นภาษี		

จากตารางจะเห็นได้ว่าสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับชาวต่างชาติที่ลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม มีความแตกต่างกันและเหมือนกันในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. จีนและเวียดนามมีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หากมีระยะเวลาการพำนักในประเทศไทยตามระยะเวลาที่กำหนด โดยชาวต่างชาติที่พำนักอยู่ในจีนไม่ถึง 90 วันจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และพำนักอยู่ในเวียดนามไม่ถึง 30 วันจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในขณะที่ประเทศไทย ไม่ว่าชาวต่างชาติจะพำนักอยู่ในประเทศไทยเป็นระยะเวลาเท่าใดก็ตามหากมีแหล่งเงินได้ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยไม่มี การยกเว้น

2. เวียดนามมีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินได้ 8,000,000 ต้องแรกให้กับชาวต่างชาติ ในขณะที่ชาวเวียดนามจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ 3,000,000 ต้องแรกเท่านั้น แต่ในประเทศไทยการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ของชาวต่างชาติและชาวไทยได้รับการยกเว้นในจำนวนที่เท่ากัน คือ 80,000 บาทแรก ส่วนในจีนไม่มีการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้ไม่ว่าจะเป็นชาวต่างชาติหรือชาวจีน จะเห็นได้ว่าประเทศไทยและเวียดนามมีการกำหนดจำนวนเงินได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งถือเป็นการแบ่งเบาภาระในการชำระภาษี

3. การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินปันผล ในประเทศไทยมีกฎหมายกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน แต่ในจีนและเวียดนามไม่มีกฎหมายกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินปันผลแต่อย่างใด

4. การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับชาวต่างชาติที่ทำงานใน ROH สำหรับประเทศไทย ชาวต่างชาติที่ทำงานใน ROH ในประเทศไทย จะได้รับสิทธิไม่ต้องนำเงินได้มารวมคำนวณภาษีตอนปลายปี แต่ต้องถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 15 และหากถูกส่งไปทำงานต่างประเทศ จะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

โดยสรุปแล้วสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการลงทุนในประเทศไทยจะมีการกำหนดให้สิทธิประโยชน์ไว้มากกว่าประเทศจีนและเวียดนาม

2. สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล

สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่มาลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม สามารถสรุปเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4.2 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับนักลงทุนต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
1. การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายได้จากการประกอบกิจการ	ยกเว้นภาษี 3 – 8 ปี สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	ยกเว้นภาษีเงินได้ 1-5 ปี	ยกเว้นภาษีเงินได้ 1-8 ปี
2. การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผล	ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลในกรณีต่าง ๆ ตามที่กรมสรรพากรกำหนด	-	-
3. การลดหย่อนภาษี	ลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ 50% จากอัตราปกติ อีก 5 ปี นับจากวันพ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้	ลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ 50% จากอัตราปกติ อีก 2-5 ปี นับจากวันพ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้ และลดหย่อน 15%-30% จากอัตราปกติอีก 10 ปี นับจากวันพ้นกำหนดการลดหย่อน 50%	ลดหย่อนอัตราภาษีเงินได้ 50% จากอัตราปกติ อีก 2-4 ปี นับจากวันพ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้
4. อัตราภาษีพิเศษ	10% 20% และ 25% สำหรับกิจการต่าง ๆ ดังแสดงในตารางที่ 3.5	10% 15% และ 24% ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด	10% 15% และ 20% ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด
5. การหักค่าใช้จ่าย	- หักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีก 50% หรือ 100% ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด - หักค่าติดตั้งหรือก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวก 25% ของเงินลงทุนนั้น	-	-
6. การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในกรณีพิเศษ	- ROH และ SMEs หักค่าเสื่อมราคาอาคารหรือโรงงาน ณ วันที่ได้มา 25% ที่เหลือหักภายใน 20 ปี - SMEs หักค่าเสื่อมราคาคอมพิวเตอร์และเครื่องจักรในปีแรก 40% ที่เหลือหักภายใน 3 ปี สำหรับเครื่องคอมพิวเตอร์ และ 5 ปี สำหรับเครื่องจักร		

ตารางที่ 4.2 (ต่อ) เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับนักลงทุนต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
7. ปีที่เริ่มได้รับการยกเว้น	ปีที่เริ่มดำเนินการ	ปีที่เริ่มมีกำไร	ปีที่เริ่มมีกำไร
8. การแบ่งเขตเพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นพิเศษ	มีการตั้งเป็นเขตนิคมอุตสาหกรรม ซึ่งแบ่งเป็นเขตอุตสาหกรรมทั่วไป และเขตอุตสาหกรรมส่งออก	แบ่งเป็นเขตเศรษฐกิจพิเศษ เขตพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยี เขตพัฒนาเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมใหม่ และเขตเศรษฐกิจพิเศษชายฝั่งทะเล	แบ่งเป็นเขตอุตสาหกรรมทั่วไป และเขตส่งออก
9. การนำผลขาดทุนมาหัก	<ul style="list-style-type: none"> - นำผลขาดทุนที่เกิดในช่วงที่ได้รับการยกเว้นมาหักออกจากกำไรสุทธิหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้น ไม่เกิน 5 ปี (กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน) - นำผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี มาหักจากกำไรสุทธิ (กิจการทั่วไป) 	นำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในปีที่ต้องเสียภาษีมาหักออกจากกำไรสุทธิได้ ไม่เกิน 5 ปี	นำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในช่วงที่ได้รับการยกเว้นมาหักออกจากเงินได้พึงประเมินได้ไม่เกิน 5 ปี
10. การนำผลกำไรมาลงทุนใหม่	-	จะได้รับคืนภาษีเงินได้ 40% ของภาษีที่ชำระไปแล้วหรือได้รับคืนทั้งหมดหากลงทุนในกิจการเพื่อการส่งออกหรือใช้เทคโนโลยีระดับสูง แต่ต้องดำเนินธุรกิจต่ออีกไม่ต่ำกว่า 5 ปี	จะได้รับคืนภาษีเงินได้ 50% หรือ 75% ของภาษีที่ชำระไปแล้วหรือได้รับคืนทั้งหมด ขึ้นอยู่กับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่กิจการต้องชำระ แต่ต้องดำเนินธุรกิจต่ออีกไม่ต่ำกว่า 3 ปี
11. การโอนกำไรไปต่างประเทศ	จัดเก็บภาษี 10% จากกำไรที่โอน	<ul style="list-style-type: none"> - จัดเก็บภาษี 10% ถ้ากิจการตั้งอยู่ในเขตเศรษฐกิจพิเศษ - จัดเก็บภาษี 20% สำหรับกิจการทั่วไป 	จัดเก็บภาษี 3% 5% หรือ 7% ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

จากตารางจะเห็นได้ว่าสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่ลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม มีความแตกต่างกันและเหมือนกันในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายได้จากการประกอบกิจการ โดยประเทศไทย มีการยกเว้นภาษีเงินได้ระหว่าง 3-8 ปี สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน จีนมีการยกเว้น ภาษีเงินได้ระหว่าง 1-5 ปี และเวียดนามมีการยกเว้นภาษีเงินได้ระหว่าง 1-8 ปี จะเห็นว่าประเทศไทยและเวียดนามมีการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นระยะเวลาที่นานที่สุดคือ 8 ปี เหมือนกัน ในขณะที่จีนยก เว้นภาษีเงินได้นานที่สุดเพียง 5 ปี

2. การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไร ประเทศไทยมี กฎหมายกำหนดให้ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลและเงินส่วนแบ่งกำไรในกรณีต่าง ๆ ตามที่ สรรพากรกำหนด แต่ในจีนและเวียดนามไม่มีการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลและเงินส่วน แบ่งกำไรแต่อย่างใด

3. การลดหย่อนภาษี ประเทศไทย จีนและเวียดนามมีการลดหย่อนภาษีเงินได้ร้อยละ 50 จากอัตราปกติ นับจากวันพ้นกำหนดการยกเว้นภาษีเงินได้ เหมือนกัน แต่ระยะเวลาในการลดหย่อน ต่างกัน คือ ประเทศไทยจะลดหย่อนภาษีเป็นเวลา 5 ปี จีนลดหย่อนภาษีเป็นเวลา 2-5 ปี และเวียดนามลดหย่อนภาษีเป็นเวลา 2-4 ปี สำหรับจีน นอกจากลดหย่อนภาษีในอัตราร้อยละ 50 จากอัตรา ปกติแล้ว ยังมีการลดหย่อนภาษีให้อีกร้อยละ 15-30 จากอัตราปกติ นับจากวันพ้นกำหนดการลด หย่อนร้อยละ 50 โดยจะลดหย่อนให้อีก 10 ปี จะเห็นว่าจีนมีการลดหย่อนภาษีเป็นระยะเวลาที่ สุดคือ 15 ปี

4. อัตราภาษีพิเศษ สำหรับประเทศไทยจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราพิเศษคือร้อยละ 10 20 และ 25 ตามประเภทของกิจการที่กรมสรรพากรกำหนด ส่วนจีนจัดเก็บภาษีในอัตรา พิเศษร้อยละ 10 15 และ 24 ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด และเวียดนามจัดเก็บภาษีในอัตรา พิเศษร้อยละ 10 15 และ 20 ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

5. การหักค่าใช้จ่าย ประเทศไทยมีกฎหมายกำหนดให้สามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้นอีก ร้อยละ 50 หรือร้อยละ 100 โดยขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด และสามารถหักค่าติดตั้งหรือ ก่อสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกร้อยละ 25 ของเงินลงทุนนั้นหากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริม การลงทุน แต่ในจีนและเวียดนามไม่มีสิทธิประโยชน์ในการหักค่าใช้จ่ายดังกล่าวเช่นประเทศไทย

6. การหักค่าเสื่อมและค่าเสื่อมราคาในกรณีพิเศษ โดย ROH และ SMEs สามารถหักค่า เสื่อมราคาอาคารหรือโรงงาน ณ วันที่ได้มาร้อยละ 25 และ SMEs สามารถหักค่าเสื่อมราคา คอมพิวเตอร์และเครื่องจักรในปีแรกได้ร้อยละ 40 โดยในจีนและเวียดนามไม่มีสิทธิประโยชน์ ในการหักค่าใช้จ่ายดังกล่าวเช่นประเทศไทย

7. ปีที่กิจการเริ่มได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกิจการในประเทศไทยจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ในปีที่กิจการเริ่มดำเนินการเป็นต้นไป แต่สำหรับกิจการในจีนและเวียดนามจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ในปีแรกที่กิจการมีกำไรสุทธิ

8. การแบ่งเขตเพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นพิเศษ ในประเทศไทยมีการจัดตั้งเขตนิคมอุตสาหกรรมขึ้นเพื่อรับสิทธิประโยชน์เป็นพิเศษ โดยเขตนิคมอุตสาหกรรมแบ่งเป็น 2 เขต คือ เขตอุตสาหกรรมทั่วไป และเขตอุตสาหกรรมส่งออก ซึ่งจะเหมือนกับเวียดนามที่จัดตั้งเป็น 2 เขต คือเขตอุตสาหกรรมทั่วไปและเขตส่งออก แต่สำหรับจีนมีการจัดตั้งเป็นเขตเศรษฐกิจพิเศษ, เขตพัฒนาเศรษฐกิจและเทคโนโลยี, เขตพัฒนาเทคโนโลยีและอุตสาหกรรมใหม่ และเขตเศรษฐกิจเปิดชายฝั่งทะเล จะเห็นว่าจีนมีการแบ่งเขตละเอียดมากกว่าประเทศไทยและเวียดนาม

9. การนำผลขาดทุนมาหัก กิจการในประเทศไทยสามารถนำผลขาดทุนที่เกิดในช่วงที่ได้รับยกเว้นมาหักออกจากกำไรสุทธิหลังระยะเวลาที่ได้รับยกเว้น ไม่เกิน 5 ปี (กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน) และสำหรับกิจการทั่วไปสามารถนำผลขาดทุนสุทธิขึ้นมาไม่เกิน 5 ปีมาหักจากกำไรสุทธิ สำหรับกิจการในจีนสามารถนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในปีที่ต้องเสียภาษีมาหักออกจากกำไรได้ไม่เกิน 5 ปี และกิจการในเวียดนามสามารถนำผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในช่วงที่ได้รับยกเว้นมาหักออกจากเงินได้พึงประเมินได้ไม่เกิน 5 ปี จะเห็นว่าประเทศไทยมีการกำหนดไว้ 2 กรณีสำหรับกิจการที่แตกต่างกัน ในขณะที่จีนและเวียดนามกำหนดไว้เพียงกรณีเดียวเท่านั้น

10. การนำผลกำไรมาลงทุนใหม่ กิจการในประเทศจีน หากมีการนำกำไรมาลงทุนใหม่ จะได้รับคืนภาษีเงินได้ร้อยละ 40 ของภาษีที่ชำระไปแล้ว หรือได้รับคืนทั้งหมด (หากลงทุนในกิจการเพื่อการส่งออก หรือใช้เทคโนโลยีระดับสูง) โดยต้องดำเนินธุรกิจต่ออีกไม่ต่ำกว่า 5 ปี แต่สำหรับเวียดนามกิจการที่นำกำไรมาลงทุนใหม่จะได้รับคืนภาษีร้อยละ 50 หรือ 75 ของภาษีที่ชำระไปแล้ว หรือได้รับคืนทั้งหมด โดยต้องดำเนินธุรกิจต่ออีกไม่ต่ำกว่า 3 ปี ในขณะที่ประเทศไทยไม่มีกฎหมายกำหนดในเรื่องดังกล่าวนี้แต่อย่างใด

11. การโอนกำไรไปต่างประเทศ ประเทศไทยจะจัดเก็บภาษีเงินได้ร้อยละ 10 ของกำไรที่โอน ส่วนจีนถ้าเป็นกิจการทั่วไปจัดเก็บภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรที่โอน ถ้าเป็นกิจการที่อยู่ในเขตเศรษฐกิจพิเศษจะจัดเก็บในอัตราร้อยละ 10 สำหรับเวียดนามจะจัดเก็บภาษีเงินได้ร้อยละ 3 5 หรือ 7 ของกำไรที่โอน โดยขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

โดยสรุปแล้วสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศไทยจะมีความหลากหลายมากกว่าไม่ว่าจะเป็นยกเว้นภาษีสำหรับรายได้จากการประกอบกิจการ การยกเว้นภาษีสำหรับเงินปันผล การลดหย่อนภาษี อัตราภาษีพิเศษ และการหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้น ในขณะที่จีนและเวียดนามให้สิทธิประโยชน์ในเรื่องการยกเว้นและลดหย่อนภาษีเงินได้สำหรับรายได้จากการ

ประกอบกิจการ และการจัดเก็บภาษีในอัตราพิเศษ แต่สิทธิประโยชน์ทางภาษีในเรื่องของการนำผลกำไรมาลงทุนใหม่ ประเทศไทยไม่ได้กำหนดให้มีดัชนีเงินและเวียดนาม

3. สิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากร

สิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่มาลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม สามารถสรุปเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4.3 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรสำหรับนักลงทุนต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
1. การยกเว้นอากรขาเข้า	ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่องมือและวัสดุที่นำเข้า	ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร อุปกรณ์และวัสดุพิเศษที่ไม่สามารถผลิตในจีน	- ยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร เครื่องมือและยานพาหนะที่นำเข้าเป็นทุนของบริษัท - ยกเว้นอากรขาเข้าวัสดุที่นำเข้าเพื่อโครงการ BOT BTO และ BT
2. การยกเว้นอากรขาออก	- ยกเว้นอากรขาออกสินค้าของกิจการในเขตนิคมอุตสาหกรรมและเขตปลอดอากรที่ส่งออก - ยกเว้นอากรขาออกสินค้าที่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนผลิต	-	-
3. การลดหย่อนอากรขาเข้า	ลดหย่อนอากรขาเข้าเครื่องจักร 50% ให้กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขต 1 และ 2	-	-
4. การคืนเงินอากรขาเข้าที่จ่ายไปแล้ว	-	-	คืนอากรขาเข้าวัสดุที่ได้จ่ายไปแล้ว เมื่อมีการส่งออกสินค้า

ตารางที่ 4.3 (ต่อ) เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรสำหรับนักลงทุนต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
5. ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์	<p>- ตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมและเขตปลอดอากร</p> <p>ไม่จำกัดระยะเวลาในการรับสิทธิประโยชน์</p> <p>- ถ้าเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ 1 ปี 5 ปี หรือตลอดระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน</p>	ไม่จำกัดระยะเวลาในการรับสิทธิประโยชน์	ไม่จำกัดระยะเวลาในการรับสิทธิประโยชน์

จากตารางจะเห็นได้ว่าสิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่ลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม มีความแตกต่างกันและเหมือนกันในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. การยกเว้นอากรขาเข้า ประเทศไทยให้สิทธิประโยชน์โดยการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร อุปกรณ์เครื่องมือ และวัตถุดิบที่นำเข้ามาเพื่อดำเนินการในกิจการ โดยสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจะขึ้นอยู่กับเขตที่ตั้งของกิจการ

แต่เวียดนามจะยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องมือ เครื่องจักรและยานพาหนะที่นำเข้ามาเพื่อเป็นทุนของกิจการ และยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบที่นำเข้ามาเพื่อดำเนินการ โครงการ BOT BTO และ BT

ในขณะที่จีนจะยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร อุปกรณ์และวัตถุดิบเฉพาะที่ไม่สามารถผลิตได้ในจีน จะเห็นว่าประเทศทั้ง 3 มีการยกเว้นอากรขาเข้าเหมือนกัน แต่ต่างกันตรงที่เงื่อนไขที่ได้รับการยกเว้นอากร

2. การยกเว้นอากรขาออก ประเทศไทยให้สิทธิประโยชน์โดยการยกเว้นอากรขาออกสำหรับสินค้าที่กิจการในเขตนิคมอุตสาหกรรมและเขตปลอดอากรผลิตเพื่อการส่งออก และสินค้าที่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนผลิต ในขณะที่จีนและเวียดนามไม่มีสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นอากรขาออกให้กับนักลงทุนต่างชาติ

3. การลดหย่อนอากรขาเข้า ประเทศไทยมีการลดหย่อนอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรร้อยละ 50 ให้กับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่ตั้งในเขต 1 และ 2 ส่วนจีนและเวียดนามไม่มีการลดหย่อนอากรขาเข้าแต่อย่างใด

4. การคืนเงินอากรขาเข้าที่ได้จ่ายไปแล้ว เวียดนามจะมีการคืนเงินอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบที่ได้จ่ายไปแล้วที่นำเข้ามาเพื่อการผลิตเพื่อส่งออก โดยจะจ่ายคืนตามปริมาณการส่งออกเมื่อมีการส่งออกสินค้านั้น

5. ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์ สำหรับประเทศไทยหากกิจการตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมและเขตปลอดอากร ไม่มีการจำกัดระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์ แต่หากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์เป็นเวลา 1 ปี 5 ปี หรือ ตลอดระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยขึ้นอยู่กับเขตส่งเสริมการลงทุน ในขณะที่จีนและเวียดนามไม่มีการจำกัดเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์แต่อย่างใด

โดยสรุปแล้วสิทธิประโยชน์ทางภาษีศุลกากรในประเทศไทยมีความหลากหลายมากกว่าไม่ว่าจะเป็นกรยกเว้นอากรขาเข้า การยกเว้นอากรขาออกและการลดหย่อนอากรขาเข้า ซึ่ง 2 ข้อหลังนี้ประเทศจีนและเวียดนามไม่มี แต่เวียดนามมีสิทธิประโยชน์เพิ่มในกรณีของการคืนเงินอากรขาเข้า ส่วนระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์ ประเทศไทยมีการกำหนดละเอียดกว่าและจำกัดในบางกรณีมากกว่าจีนและเวียดนาม

4. สิทธิประโยชน์ทางภาษีมูลค่าเพิ่ม

สิทธิประโยชน์ทางภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่มาลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม สามารถสรุปเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4.4 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักลงทุนต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
1. การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีต่าง ๆ ดังที่อธิบายในบทที่ 3 หน้า 24	- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มเครื่องจักร อุปกรณ์ และวัตถุดิบนำเข้าที่ไม่สามารถผลิตได้ในจีน - ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มแก่นักลงทุนต่างชาติที่มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีให้แก่ชาวจีน	- ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มอุปกรณ์เครื่องจักร และทักษะและปัจจัยการผลิต ที่ไม่มีผลิตภายในประเทศ ที่มีการนำเข้าเพื่อเป็นสินทรัพย์ หรือเป็นการนำเข้าที่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลเวียดนาม - ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มวัตถุดิบที่นำเข้าเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออก
2. ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์	ไม่จำกัดระยะเวลา	ไม่จำกัดระยะเวลา	ไม่จำกัดระยะเวลา

จากตารางจะเห็นได้ว่าสิทธิประโยชน์ทางภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่ลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม มีความแตกต่างกันและเหมือนกันในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

1. การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ประเทศไทยจะมีการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มในกรณีต่าง ๆ มากมาย เช่น การนำเข้าเครื่องจักร อุปกรณ์ เครื่องมือและวัตถุดิบที่นำเข้าเพื่อใช้ในกิจการที่ตั้งอยู่ในเขตนิคมอุตสาหกรรมและเขตปลอดอากร การให้บริการที่จำเป็นต่อการครองชีพและบริการที่เป็นสวัสดิการสังคม เป็นต้น

สำหรับจีนจะยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มเครื่องจักร อุปกรณ์ และวัตถุดิบนำเข้าที่ไม่สามารถผลิตได้ในจีน และยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มแก่นักลงทุนต่างชาติที่มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีให้แก่ชาวจีน

ส่วนในเวียดนามจะยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มอุปกรณ์ เครื่องจักร และทักษะและปัจจัยการผลิตที่ไม่มีผลิตภายในประเทศ ที่มีการนำเข้าเพื่อเป็นสินทรัพย์ของกิจการ หรือเป็นการนำเข้าที่ได้รับ การสนับสนุนจากรัฐบาลเวียดนาม และยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มวัตถุดิบที่นำเข้าเพื่อใช้ผลิตสินค้าเพื่อส่งออก

2. ระยะเวลาการได้รับสิทธิประโยชน์ กิจการในประเทศไทย จีน และเวียดนามจะได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวโดยไม่จำกัดระยะเวลา ตราบเท่าที่กิจการเป็นไปตามเงื่อนไขที่กฎหมายของแต่ละประเทศกำหนด

โดยสรุปแล้วสิทธิประโยชน์ทางภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยจะมีให้แก่กิจการที่หลากหลายกว่าจีนและเวียดนาม โดยในจีนและเวียดนามจะให้สิทธิประโยชน์สำหรับการนำเข้าเครื่องจักร อุปกรณ์และวัตถุดิบที่เข้าเงื่อนไขตามที่กฎหมายกำหนด นอกจากนี้จีนยังให้สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมนอกจากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มในการนำเข้าแล้ว ยังยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับนักลงทุนต่างชาติที่มีการถ่ายทอดเทคโนโลยีให้แก่ชาวจีนด้วย

5. สิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิต

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิตสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่มาลงทุนในประเทศไทย จีน และเวียดนาม สามารถสรุปเป็นตารางได้ดังนี้

ตารางที่ 4.5 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิตสำหรับนักลงทุนต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
1. การยกเว้นภาษีสรรพสามิต	ยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้าและการผลิตในเขตปลอดอากร	-	-

ตารางที่ 4.5 เปรียบเทียบสิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิตสำหรับนักลงทุนต่างชาติ

	ไทย	จีน	เวียดนาม
2. ระยะเวลาที่ได้รับสิทธิประโยชน์	ตลอดระยะเวลาที่ดำเนินธุรกิจ ในเขตปลอดอากร	-	-

จากตารางจะเห็นได้ว่าสิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิตสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่ลงทุนในประเทศไทย จีนและเวียดนาม มีความแตกต่างกัน คือ ประเทศไทยให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสรรพสามิตโดยการยกเว้นภาษีสรรพสามิตสำหรับการนำเข้าและการผลิตในเขตปลอดอากรตลอดระยะเวลาที่กิจการดำเนินอยู่ในเขตปลอดอากร แต่ประเทศจีนและเวียดนามไม่มีสิทธิประโยชน์ให้แต่อย่างใด

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright© by Chiang Mai University
All rights reserved