

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ แรงงูใจในด้านภาษีและราคาโอนเพื่อการลงทุนในประเทศจีน

ชื่อผู้เขียน นางสาว ขวัญทิชา เชื้อดี

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการสอบการค้นคว้าแบบอิสระ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชูศรี	เทียศิริเพชร	ประธานกรรมการ
อาจารย์ ธานี	ศิริสกุล	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุวรรณา	เลาหะวิสุทธิ	กรรมการ

บทคัดย่อ

การศึกษาครั้งนี้วัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ถึงแรงงูใจในด้านภาษีและราคาโอนเพื่อการลงทุนในประเทศจีน โดยแบ่งผลการศึกษาออกเป็นการวิเคราะห์ถึงแนวโน้มทางเศรษฐกิจเพื่อการลงทุนในประเทศจีน วิเคราะห์แรงงูใจในด้านภาษีอากรเพื่องูใจให้ไปลงทุนในประเทศจีน จากการที่จีนเข้าเป็นสมาชิกองค์การการค้าโลก ได้นำมาตรการต่าง ๆ ทางด้านภาษีมางูใจนักลงทุนต่างชาติ รวมทั้งราคาโอนที่กฎหมายประเทศจีนกำหนดให้นักลงทุนถือปฏิบัติ วิธีการศึกษาเป็นการศึกษาจากเอกสาร บทความที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลทางอินเทอร์เน็ตและสัมภาษณ์บริษัทที่ไปลงทุนในประเทศจีนจำนวน 4 บริษัทในเขตจังหวัดเชียงใหม่และจังหวัดลำพูน เพื่อนำมาวิเคราะห์และบรรยายเชิงพรรณนา

แนวโน้มทางเศรษฐกิจเพื่อการลงทุนในประเทศจีน มีการลงทุนโดยตรงจากต่างประเทศในจีนได้เพิ่มสูงขึ้น ในปี 2544 ร้อยละ 14.9 มีมูลค่า 41.9 พันล้านเหรียญสหรัฐฯ เมื่อเทียบกับปี 2543 และมูลค่าการลงทุนโดยตรงจากต่างชาติในช่วง 5 เดือนแรกของปี 2545 มีมูลค่า 16.92 พันล้านดอลลาร์สหรัฐ เพิ่มขึ้นร้อยละ 12.38 จากปี 2544 ประกอบกับรัฐบาลจีนมีนโยบายส่งเสริมการลงทุนจากต่างชาติทุกประเภท และพัฒนาเศรษฐกิจอย่างเป็นระบบส่งผลให้อัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของจีนโดยเฉลี่ยสูงกว่าร้อยละ 8

แรงงูใจทางด้านภาษีอากรเพื่อการลงทุนในประเทศจีน ในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ของชาวต่างชาติที่เข้ามาทำงานในจีนเกิน 90 วันใน 1 ปี เงินเดือนและค่าจ้างจะต้องเสียภาษีในอัตราก้าวหน้าร้อยละ 5-45 ของเงินได้สุทธิ โดยรายได้ต่อเดือน 4,000 หยวน(19,468.-บาท)

แรกจะได้รับยกเว้น ส่วนชาวจีนจะเสียภาษีจากเงินได้สุทธิต่อเดือนตั้งแต่ 500 หยวน เงินได้ประเภทอื่น เช่น ดอกเบี้ย ค่าเช่า เงินปันผล เสียภาษีอัตราร้อยละ 20 สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคลและ สิทธิประโยชน์ของนักลงทุนต่างชาติในเขตส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ยกเว้นและลดหย่อนภาษีในอัตราร้อยละ 15 และร้อยละ 24 เมื่อเทียบกับอัตราปกติร้อยละ 30 สำหรับนักลงทุนต่างชาติที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามเขตส่งเสริมการลงทุนต่าง ๆ นั้นจะได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีท้องถิ่นในอัตราร้อยละ 3 อีกด้วย สำหรับภาษีเกี่ยวเนื่องกับการค้า ประกอบด้วย ภาษีมูลค่าเพิ่ม มี 3 อัตรา คือ ร้อยละ 13 17 และร้อยละ 0 ขึ้นอยู่กับประเภทของกิจการ ภาษีผู้บริโภค อัตราร้อยละ 3-5 เป็นการเสียภาษีเนื่องจากการผลิต การรับจ้างผลิต และการนำเข้าสินค้าอุปโภคบริโภคบางชนิด ภาษีการค้า เสียใน อัตราร้อยละ 3-20 เรียกเก็บจากการโอนทรัพย์สินที่จับต้องไม่ได้ การขายอสังหาริมทรัพย์และการให้บริการ ไม่ว่าจะเป็นนักลงทุนชาวจีนหรือนักลงทุนต่างชาติจะเสียภาษีในอัตราเดียวกัน และภาษีอากรอื่น เช่น ภาษีศุลกากรสำหรับนักลงทุนต่างชาติที่นำเข้าสินค้าจะได้รับยกเว้นภาษีนั้นจะต้องอยู่ภายใต้ประเภทธุรกิจที่ให้การสนับสนุนและประเภทธุรกิจที่ให้การจำกัด สำหรับนักลงทุนในประเทศจะเสียภาษีอัตราต่ำสุดร้อยละ 17 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 10 จากเงินได้ที่จ่ายให้แก่บริษัทต่างชาติที่มีได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทในประเทศจีนเพื่อนำส่งให้แก่กระทรวงการคลังของจีน

แรงจูงใจทางด้านราคาโอนเพื่อการลงทุนในประเทศจีนพบว่า การกำหนดราคาโอนที่รัฐบาลจีนกำหนดให้ใช้ตามหลักการของราคาซื้อขายโดยสุจริต ที่ใช้กันทั่วโลกเป็นราคาซื้อขายโดยสุจริต โดยส่วนมากบริษัทต่างชาติในจีนจะใช้วิธี ราคาต้นทุนบวกกำไรขั้นต้น ซึ่งบริษัทต้องกำหนดให้เหมาะสมและเป็นราคาที่สมเหตุสมผลด้วย

ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษารังนี้พบว่า นักลงทุนต่างชาติที่จะไปลงทุนในประเทศจีนควรทำการศึกษาลู่ทางการเข้าไปลงทุนว่าธุรกิจประเภทไหนที่รัฐบาลจีนให้การให้การสนับสนุน ธุรกิจใดมีข้อจำกัด ธุรกิจใดต้องห้าม และให้ความสนใจในการศึกษาเกี่ยวกับกฎหมายภาษีและราคาโอนให้ชัดเจน ทั้งนี้เนื่องจากกฎหมายประเทศจีนมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ซึ่งในปัจจุบันประเทศจีนเน้นการพัฒนาาระบบสาธารณูปโภคของประเทศ โดยให้ยกเว้นภาษีสำหรับกิจการที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐานรวมทั้งกิจการที่มีชาวต่างชาติมาพัฒนาเทคโนโลยีกับคนจีน จะให้การสนับสนุนเป็นพิเศษ

Independent Study Title Motivation of Taxation and Transfer Pricing for Investment in the People's Republic of China

Author Miss Kwanticha Churdee

Master of Accounting

Examining Committee	Asst. Prof. Chusri	Taesiriphet	Chairman
	Lecturer Thanee	Sirisakula	Member
	Asst. Prof. Suvanna	Laohavisudhi	Member

Abstract

The objectives of this independent study are to analyze motivation of taxation and transfer pricing for investment in the People's Republic of China. The results of the study can be categorized into analysis on economic trends in its foreign investment, and analysis on motivation the People's Republic of China introduces through taxation, tariffs and regulated transfer pricing for investors after the country becomes member of the WTO. The study involves researching from documents, articles, on-line information, and interviewing with four companies in Chiang Mai and Lamphun investing in the target country, to be analyzed and presented in a descriptive format.

The study finds that direct foreign investment in the People's Republic of China in 2001 increases 14.9 percent or 41.9 billion USD from 2000. Direct foreign investment in the first five months of the year 2002 values 16.92 billion USD, which is 12.38 percent increase from the same period in the previous year. Its government has introduced supportive policies to promote foreign investments in every business, along with efforts in systematic economic development, resulting in over 8 percent economic growth.

Regarding motivation China introduces through taxation, tariffs and regulated transfer pricing, the study finds several incentive schemes to boost foreign investments as follows.

Foreigners working in China over a period of 90 days within a year have to pay personal income tax at a progressive rate ranging between 5-45 percent. However the first 4,000 RMB (19,468 Baht) of the salary is tax-exempted. In comparison, the Chinese employee has to pay income tax from the salary of 500 RMB. Other income, for example interests, rent and dividends has to be levied at 20 percent. Privilege for corporate income tax for foreign investments in investment promotion zones is tax exempt and decrease of 15 – 24 percent in comparison with the normal rate of 30 percent. Foreign investors benefiting from corporate tax exempt are also exempted from 5 percent local tax. Next is turn over linkage tax which includes value-added tax, consumption tax and business tax. The value-added tax (VAT) is levied at 13, 17 and 0 percent depending on the type of business. The consumption tax is charged at 3 – 50 percent from manufacturing, subcontracting (OEM) and importing of certain kinds of goods. Business tax is collected at 3 – 20 percent from transfer of intangible assets, property sales and services. This applies to both Chinese and foreign investors alike. Other taxes for example customs for foreign importation can be reduced for companies under category of encouragement. Domestic investors are charged at a minimum rate of 17 percent. Withholding tax is less 10 percent from any payment to foreign companies not registered in China, and is to be collected by the Ministry of Finance.

Regarding motivations for transfer pricing for investors, the study finds that the regulations for transfer prices in accordance with international ethical pricing. Most foreign companies in China apply mark up, cost-plus method, but have to be reasonable.

The results of the study lead to suggesting that foreign investors should study carefully beforehand which business is promoted, restricted, or even prohibited by the Chinese Government. They should pay attention to the country's regulations on taxation and transfer pricing for the laws in the People's Republic of China always change. Recently China is remarkably emphasized on the development of its facility, which is reflected in exemption of taxation to concerned enterprises as well as significant promotion for foreign business that bring technology into its country.