

Tax Policy Journal

Tax Policy Bureau , Fiscal Policy Office

Edition 1 , Volume 36

August 2016

มาตรการดึงดูดการลงทุนและจดทะเบียนบริษัทต่างชาติของเนเธอร์แลนด์

1. บทนำ

ในยุคโลกาภิวัตน์ที่โลกทั้งใบกำลังประสานเข้าด้วยกันด้วยพลังของเทคโนโลยีและสารสนเทศนั้นทำให้การค้าระหว่างประเทศขยายตัวเพิ่มขึ้นอย่างที่ไม่เคยมีใครคาดคิดมาก่อน กฎเกณฑ์และข้อกีดกันทางการค้าระหว่างประเทศที่เคยมีมาล้วนค่อยๆ มลายหายไปแทนที่ด้วยมาตรการส่งเสริมการลงทุนและการค้าต่างๆ เพื่อส่งเสริมการพัฒนาเศรษฐกิจภายในประเทศ รวมถึงแข่งขันกับมาตรการของประเทศอื่นๆ ที่มีแนวโน้มจะทวีความรุนแรงและซับซ้อนขึ้นเรื่อยๆ โดยวารสารฉบับนี้มีจุดประสงค์เพื่อศึกษามาตรการดึงดูดการลงทุนของประเทศเนเธอร์แลนด์ที่เป็นศูนย์กลางในการลงทุนตั้งบริษัท Holding Company (บริษัทที่มีการประกอบธุรกิจโดยมีการถือหุ้นในบริษัทอื่น) จากต่างประเทศที่ได้รับความนิยมเป็นอันดับต้น ๆ ของภูมิภาคยุโรป

2. มาตรการส่งเสริมการลงทุนผ่านเครื่องมือทางภาษีของเนเธอร์แลนด์ในปัจจุบัน

ประเทศเนเธอร์แลนด์ถือเป็นประเทศที่ประสบความสำเร็จอย่างสูงในการดึงดูดการลงทุนจากต่างประเทศ ดังจะสังเกตได้จากการจัดอันดับความน่าลงทุนของ

บริษัทประเมินที่น่าเชื่อถือต่างๆ เช่น Forbes ที่จัดอันดับให้เนเธอร์แลนด์เป็นประเทศที่น่าลงทุนเป็นอันดับที่ 9 ของโลก และมีมาตรการทางภาษีที่เป็นมิตรต่อตลาดเป็นอันดับที่ 7¹ ของโลก ซึ่งความสำเร็จของเนเธอร์แลนด์นี้เป็นผลสืบเนื่องจากปัจจัยแวดล้อมต่างๆ มากมาย ไม่ว่าจะเป็นด้านภูมิศาสตร์ ซึ่งประเทศเนเธอร์แลนด์ตั้งอยู่ตรงศูนย์กลางของยุโรปพอดี หรือปัจจัยด้านภาษาและโครงสร้างพื้นฐาน ดังจะเห็นได้จากสัดส่วนคนที่สามารถพูดภาษาอังกฤษได้มากถึง 90 เปอร์เซ็นต์ และสนามบินที่ทันสมัยติดอันดับโลก แต่กระนั้นปัจจัยที่ดึงดูดนักลงทุนมากที่สุดกลับเป็นแนวนโยบายด้านภาษีที่สามารถดึงดูดความต้องการจดทะเบียนของบริษัทต่างชาติเป็นจำนวนมาก ซึ่งจะจำแนกเป็นประเภทมาตรการภาษีหลักๆ ได้ดังต่อไปนี้

¹ Forbes Best Country for Business 2015



Inside This Issue

••

World Taxation in Brief

**มาตรการดึงดูดการลงทุนและ
จดทะเบียนบริษัทต่างชาติ
ของเนเธอร์แลนด์**

History of Thai Taxation

ย้อนอดีตภาษีไทย : ภาษีจาก

โดย

นายฐานทิพย์ กมลบุตร

นักศึกษานิเทศศาสตร์

สำนักนโยบายภาษี

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง

*ผู้เขียนขอขอบคุณ

นางสาวสุมาลี สถิตชัยเจริญ

ผู้อำนวยการสำนักนโยบายภาษี

2.1) มาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคล

(Corporate Income Tax)

การเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นเก็บในอัตราร้อยละ 25 (200,000 ยูโรแรก เก็บในอัตราร้อยละ 20) จากอัตราดังกล่าว จะเห็นได้ว่าไม่แตกต่างกันมากกับอัตรากำไรสุทธิเงินได้นิติบุคคลของประเทศอื่นๆ และไม่น่าจะสามารถดึงดูดการลงทุนได้มาก แต่ประเทศเนเธอร์แลนด์

กลับมีสิทธิประโยชน์ทางภาษีอีกเป็นจำนวนมาก เช่น

1) Innovation Box นำกำไรจากผลิตภัณฑ์ที่มีการพัฒนาและจดสิทธิบัตรมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ร้อยละ 5

2) R&D Tax Credit นำค่าใช้จ่าย R&D มาเครดิตภาษีได้ร้อยละ 32 สำหรับค่าใช้จ่าย 350,000 ยูโรแรก และร้อยละ 16 สำหรับค่าใช้จ่ายในส่วนที่เหลือ

3) MIA/Vamil Tax Relief For Environment Friendly นำรายจ่ายลงทุนที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้เพิ่มเติมอีกร้อยละ 36

4) ระบบการนำผลขาดทุนไปหักกำไรในอนาคตสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้าไม่เกิน 9 รอบระยะเวลาบัญชีมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล (Loss Carry Forward)

2.2) มาตรการเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)

เนเธอร์แลนด์ถือเป็นประเทศที่ให้สิทธิประโยชน์เกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายมากเมื่อเทียบกับประเทศอื่นโดยสามารถสังเกตได้ว่ากฎหมายเนเธอร์แลนด์ไม่มีการกำหนดการเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับดอกเบี้ย (Interest) ค่าสิทธิ (Royalties) และเงินปันผล (Dividend) ในกรณีที่จ่ายเงินออกไปต่างประเทศ

2.3) ข้อตกลงทางภาษี โครงสร้างภาษี และข้อกำหนดต่าง ๆ ที่เอื้อต่อการลงทุนจดทะเบียน

เนเธอร์แลนด์เป็นหนึ่งในประเทศที่มีความร่วมมือกับต่างประเทศในเรื่องภาษีและมีความก้าวหน้าในการวางแผนภาษีดังจะเห็นได้จาก

1) มีการทำอนุสัญญาเพื่อการยกเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Tax Agreement : DTA) ถึง 90 ประเทศ (รวมประเทศไทยด้วย)

2) มีการทำสัญญาความตกลงเพื่อการส่งเสริมและคุ้มครองการลงทุน (Bilateral Investment Treaties) มากถึงกว่า 100 ประเทศ โดยอนุสัญญาดังกล่าวคือ ความตกลงเกี่ยวกับการให้ความคุ้มครองภายหลังการเข้ามาจัดตั้งการลงทุนในประเทศแล้ว

3) มีการใช้ระบบยื่นภาษีแบบกลุ่มกิจการได้ (Consolidate Tax Return) เพื่อบรรเทาภาระภาษีของผู้เสียภาษี

4) การจดทะเบียน Holding Company ในเนเธอร์แลนด์ไม่มีข้อจำกัดในการถือหุ้นต่างชาติ

5) เนเธอร์แลนด์มีการส่งเสริมให้ผู้ประกอบการใช้ระบบการวางแผนล่วงหน้า (Advance Tax Ruling) ซึ่งจะทำให้ผู้ประกอบการนั้นทราบข้อกำหนดและเงื่อนไขในการคำนวณการเสียภาษีก่อนล่วงหน้า

3. สรุป

เนเธอร์แลนด์ ได้กำหนดมาตรการต่างๆ ทั้งมาตรการทางภาษีและมาตรการที่ไม่ใช่ภาษี เพื่อลดภาระภาษี และผ่อนคลายนโยบายต่างๆ เพื่ออำนวยความสะดวกให้มีการจดทะเบียนบริษัท โดยเฉพาะอย่างยิ่ง บริษัท Holding Company ซึ่งทำให้ปัจจุบันประเทศเนเธอร์แลนด์ มีลักษณะเป็นสวรรค์แห่งการหลบเลี่ยงภาษี (Tax Haven) โดยมีประเทศไปจดทะเบียน Holding Company และไปถือหุ้นในประเทศอื่นๆ ทั่วโลก สาเหตุประการหนึ่งที่ทำให้เนเธอร์แลนด์ จำเป็นต้องสนับสนุนการจัดตั้ง Holding Company เนื่องจากเป็นประเทศขนาดเล็กและมีทรัพยากรน้อย ↗



ย้อนอดีตภาษีไทย

ภาษีจาก

เรียบเรียงโดยนายฐานาทิพย์ กมลบุตร

จาก รังสรรค์ ธนะพรพันธุ์ . 2528 . ภาษีอากรในประวัติศาสตร์เศรษฐกิจไทย: คลังข้อมูลและบทสำรวจทางวิชาการ. สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. 123 – 124.



ภาษีจาก (ปาล์มชนิดหนึ่ง) หรือภาษีสวนจากตั้งขึ้นครั้งแรกในปี พ.ศ. 2402 โดยภาษีจากมีหลายประเภท ดังนั้น พิกัดอัตราจึงแตกต่างกันไปตามประเภทของจาก คือ กระแสจากอ่อนมีพิกัดร้อยละ 4 บาท กระแสจากใหญ่พันธุ์ 1 สลึงเพื่อง (37 สตางค์ครึ่ง) กระแสเดยกลางพันธุ์ 1 สลึง กระแสเล็กพันธุ์ 1 เพื่อง (12 สตางค์ครึ่ง) นอกจากพิกัดอัตรานี้ ภาษีจากยังต้องเสียอากรอย่างสมพัตรไร่ละ 1 เพื่อง (เข้าใจว่าแต่เดิมนั้น ภาษีจากเสียพิกัดภาษีในรูปอากรสวนจากไร่ละ 1 บาท พอมาถึงสมัยรัชกาลที่ 4 ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตั้งภาษีจากขึ้น และคงเก็บพิกัดสมพัตรอีกด้วย)

ในการบริหารการจัดเก็บภาษี กรมพระคลังสวนเป็นผู้ประเมินและจัดเก็บอากรสวนจากอย่างสมพัตร ส่วนภาษีจากอยู่ในหน้าที่การจัดเก็บของกรมท่า และในการจัดเก็บกรมท่ากลางให้เอกชนเข้าประมูลผูกขาดจัดเก็บในสมัยรัชกาลที่ 5 พ.ศ. 2433 รัฐบาลได้ตราพระราชบัญญัติพระธรรมนูญหน้าที่ราชการพระคลัง ร.ศ. 109 ตาม พ.ร.บ. ฉบับนี้ได้ระบุให้กรมสรรพากรทำหน้าที่จัดเก็บภาษีจากหรือภาษีสวนจากและในปี พ.ศ. 2435 กระทรวงพระคลังตราพระราชบัญญัติภาษีภายใน ร.ศ. 111 ขึ้นทำให้มีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีพิกัดจากคือเปลี่ยนมาจัดเก็บภาษีพิกัดภายใน ซึ่งระบุว่า จากดับจากมัด จากสมุนกันแซ จากกันแซเตย กันแซจากอ่อน ให้เรียกพิกัดตามราคาร้อยละ 10 พิกัดอัตรานี้ใช้เรื่อยมาจนถึงปี พ.ศ. 2470 รัฐบาลได้ตรา พ.ร.บ. ยกเลิกพิกัดภาษี ภายใน พ.ศ. 2470 ภาษีจากได้ยกเลิกในปดังกล่าวด้วยส่วนภาษีจากที่ต้องอากรสมพัตรไม่ได้เลิกในปดังกล่าวแต่พิกัดอัตรามีแนวโน้มลดลง ในปี พ.ศ. 2475 ลดลงเหลือเก็บไร่ละ 6 สตางค์ และในปีเดียวกันนี้ได้มีการยกเลิกอากรสมพัตรที่อากรสวนจาก

Tax Policy Journal เป็นวารสารที่จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ความรู้ด้านนโยบายภาษีอากรของไทยและต่างประเทศ

จัดทำโดย สำนักนโยบายภาษี สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง

สนใจรับวารสารทางอีเมล หรือมีข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ โปรดติดต่อบรรณาธิการ นางสาววันทนา ไสอาด โทร. 0 2273 9020 ต่อ 3516

หรือ E-mail : wantana@fpo.go.th