

## ฟิลิปปินส์ยกเครื่องออก พ.ร.บ. ปฏิรูประบบภาษีเงินได้และสิทธิประโยชน์ทางภาษี



สภาองค์กรฟิลิปปินส์ได้ตราพระราชบัญญัติการกู้คืนองค์กรและสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับวิสาหกิจ (Corporate Recovery and Tax Incentives For Enterprise Act :CREATE) หรือ Republic Act No. 11534 เพื่อบรรเทาผลกระทบทางการเงินและเศรษฐกิจที่เลวร้ายจากการแพร่ระบาดของโควิด-19 ซึ่งได้รับการลงนามโดยประธานาธิบดี Duterte เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564 ทั้งนี้ ภายใต้พระราชบัญญัตินี้ได้ปรับปรุงระบบภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยการลดอัตราภาษีลง การขยายฐานภาษี รวมทั้งการลดการบิดเบือนและการรั่วไหลในการจัดเก็บภาษี รวมทั้งปรับปรุงระบบสิทธิประโยชน์ทางภาษีใหม่ โดยมีบทบัญญัติที่สำคัญและน่าสังเกต ดังนี้

### ● ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภายใต้พระราชบัญญัติ CREATE ได้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (RCIT) สำหรับบริษัทในประเทศและบริษัทข้ามชาติที่ประกอบธุรกิจหรือการค้าในฟิลิปปินส์ (นิติบุคคลต่างชาตินี้มีถิ่นที่อยู่ในฟิลิปปินส์) จากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 25 ของรายได้ที่ต้องเสียภาษี โดยให้มีผลย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้ สำหรับบริษัทในประเทศที่มีรายได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีไม่เกิน 5 ล้านเปโซ และมีทรัพย์สินรวมไม่เกิน 100 ล้านเปโซ (ไม่รวมที่ดินซึ่งเป็นที่ตั้งอาคารสำนักงาน โรงงาน และอุปกรณ์ขององค์กรธุรกิจนั้นๆ) ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 สำหรับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทต่างชาตินี้ไม่ได้ประกอบการค้าหรือธุรกิจในฟิลิปปินส์ (นิติบุคคลต่างชาตินี้ไม่มีถิ่นที่อยู่ในฟิลิปปินส์) ก็ได้ปรับลดลงเช่นกันจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 25 ของรายได้รวม มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 นอกจากนี้ สถานศึกษาและโรงพยาบาลที่จดทะเบียน (ยกเว้นผู้ที่มีรายได้รวมจากการค้าหรือธุรกิจหรือกิจกรรมอื่นๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องเกินร้อยละ 50 ของรายได้รวมที่ได้มาจากแหล่งที่มาทั้งหมด) ให้เสียภาษีอัตราร้อยละ 10 จากรายได้ที่ต้องเสียภาษี

### ● ภาษีเงินได้นิติบุคคลขั้นต่ำ (Minimum Corporate Income Tax)

ภายใต้พระราชบัญญัติ CREATE ได้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลขั้นต่ำจากร้อยละ 2 ที่เรียกเก็บจากบริษัทในประเทศและบริษัทต่างชาตินี้มีถิ่นที่อยู่ในฟิลิปปินส์ เป็นร้อยละ 1 ของรายได้รวม มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2566

- นโยบายภาครัฐ
  เศรษฐกิจการลงทุน
  แนวโน้มการตลาด
  รายงานสินค้าและบริการ

- **การจัดเก็บภาษีรายได้สะสมที่ไม่ถูกต้อง (Improperly Accumulated Earnings Tax)**

ภายใต้พระราชบัญญัติ CREATE ได้ยกเลิกการเรียกเก็บภาษีรายได้สะสมที่ไม่ถูกต้องตามมาตรา 29 แห่งประมวลรัษฎากรแห่งชาติ (The National Internal Revenue Code: NIRC)

- **สำนักงานปฏิบัติการประจำภูมิภาค (Regional Operating Headquarters: ROHQs)**

สำนักงานปฏิบัติการประจำภูมิภาค (Regional Operating Headquarters: ROHQs) ของบริษัทต่างชาตินที่มีถิ่นที่อยู่ในฟิลิปปินส์ ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของรายได้ที่ต้องเสียภาษี มีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2565

- **เงินปันผลระหว่างองค์กร (Intercorporate Dividend)**

ภายใต้พระราชบัญญัติ CREATE เงินปันผลที่บริษัทในประเทศได้รับจะไม่ต้องเสียภาษีสำหรับเงินปันผลที่มาจากต่างประเทศจะได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

ก. เงินจากเงินปันผลดังกล่าวที่ได้รับจริงหรือส่งเข้ามาในฟิลิปปินส์ จะถูกนำไปลงทุนใหม่ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทในประเทศฟิลิปปินส์ภายในปีที่ต้องเสียภาษีถัดไปนับจากเวลาที่ได้รับปันผลจากต่างประเทศ และจะจำกัดเฉพาะการระดมทุนตามความต้องการเงินทุนหมุนเวียน (Working Capital Requirement) รายจ่ายการลงทุน (Capital Expenditures) การจ่ายเงินปันผล (Dividend Payments) การลงทุนในบริษัทย่อยในประเทศ (Investment in domestic subsidiaries) และโครงการโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure Project)

ข. บริษัทในประเทศจะต้องถือหุ้นโดยตรงอย่างน้อยร้อยละ 20 ของจำนวนหุ้นที่อยู่ในมือผู้ถือหุ้น (Outstanding Shares) ของบริษัทต่างชาติ

ค. บริษัทในประเทศจะต้องถือหุ้นอย่างน้อย 2 ปี ในช่วงเวลาที่มีการจ่ายเงินปันผล

- **สิทธิประโยชน์ทางภาษี (Tax Incentives)**

ภายใต้พระราชบัญญัติ CREATE จะให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีซึ่งอาจมอบให้กับโครงการหรือกิจกรรมที่จดทะเบียน โดยคณะกรรมการตรวจสอบสิ่งจูงใจทางการคลัง (The Fiscal Incentives Review Board: FIRB) หรือหน่วยงานส่งเสริมการลงทุน (Investment Promotion Agencies) ภายใต้อำนาจที่ได้รับมอบหมายจาก The Fiscal Incentives Review Board จะพิจารณาให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เหมาะสมเฉพาะในขอบเขตของโครงการหรือกิจกรรมที่จดทะเบียนที่ได้รับอนุมัติภายใต้แผนลำดับความสำคัญการลงทุนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Investment Priority Plan) โดยภายใต้พระราชบัญญัติ CREATE จะให้สิทธิประโยชน์ทางภาษิดังต่อไปนี้

ก. Income Tax Holiday (ITH) การหยุดพักจากการชำระภาษีเงินได้ที่รัฐบาลฟิลิปปินส์เรียกเก็บในช่วงเวลาหนึ่ง

ข. ภาษีเงินได้นิติบุคคลพิเศษ (Special Corporate Income Tax :SCIT)

ค. การเพิ่มค่าลดหย่อน (Enhanced Deductions :ED)

ง. การยกเว้นอากรในการนำเข้าเครื่องจักรอุปกรณ์ทุน (Capital Equipment) วัตถุดิบ อะไหล่ หรือชิ้นส่วนต่างๆ

นโยบายภาครัฐ

เศรษฐกิจการลงทุน

แนวโน้มการตลาด

รายงานสินค้าและบริการ

จ. การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) สำหรับการนำเข้า และกำหนดภาษีมูลค่าเพิ่มร้อยละ 0 สำหรับการซื้อในท้องถิ่น

ทั้งนี้ ในกรณีการหยุดพักการชำระหนี้ (ITH) สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลพิเศษ (SCIT) หรือการเพิ่มค่าลดหย่อน (ED) ตามได้ แต่การเพิ่มค่าลดหย่อนจะไม่สามารถให้พร้อมกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลพิเศษได้ สำหรับบริษัทประกอบการส่งออกซึ่งเป็นผู้ประกอบการในประเทศที่มีเงินลงทุนขั้นต่ำ 500 ล้านบาท และอยู่ภายใต้แผน The Strategic Investment Priority Plan ที่มีส่วนร่วมในกิจกรรมที่จัดอยู่ในประเภท Critical จะได้รับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลพิเศษ (SCIT) ร้อยละ 5 จากรายได้รวมของภาษีในประเทศและท้องถิ่น หรือการเพิ่มค่าลดหย่อน โดยผู้ประกอบการภายในประเทศ ภายใต้แผน the Strategic Investment Priority Plan ที่มีส่วนร่วมในกิจกรรมที่จัดอยู่ในประเภท Critical ให้อ้างอิงถึงวิสาหกิจที่อยู่ในอุตสาหกรรมที่กำหนดโดยหน่วยงานพัฒนาเศรษฐกิจแห่งชาติ (The National Economic Development Authority) ว่ามีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาประเทศ

นอกจากนี้ การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการยกเว้นอากร (Duty Exemption) จะใช้ได้เฉพาะการนำเข้าเครื่องจักรอุปกรณ์ทุน วัตถุดิบ ชิ้นส่วนอะไหล่หรืออุปกรณ์เสริมโดยตรง และใช้เฉพาะในโครงการหรือกิจกรรมที่จดทะเบียนโดยองค์กรธุรกิจที่จดทะเบียน สำหรับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT Exemption) สำหรับการนำเข้าและการกำหนด VAT ในอัตราร้อยละ 0 สำหรับการซื้อในประเทศ (local purchases) จะใช้กับสินค้าและบริการโดยตรงและใช้เฉพาะในโครงการหรือกิจกรรมที่จดทะเบียนโดยองค์กรธุรกิจที่จดทะเบียนเท่านั้น

ทั้งนี้ การให้และการใช้ประโยชน์จากสิทธิประโยชน์ทางภาษีทั้งหมดดังกล่าวข้างต้นต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขและระยะเวลาที่กำหนดไว้ในมาตรการ 295 และ 296 แห่งประมวลรัษฎากรแห่งชาติ (NIRC) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติ CREATE

**ที่มา:** หนังสือพิมพ์ Business World ฉบับวันที่ 6 เมษายน 2564

### ผลกระทบและโอกาส/แนวทางการปรับตัวของผู้ประกอบการไทย

● การออกพระราชบัญญัติ Corporate Recovery and Tax Incentives For Enterprise Act หรือที่มีชื่อย่อว่า CREATE ถือเป็นหนึ่งในมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจที่ใหญ่ที่สุดที่เคยมีมาในประวัติศาสตร์ของประเทศฟิลิปปินส์ที่จะเป็นประโยชน์อย่างมากต่อผู้ประกอบการ โดยเฉพาะผู้ประกอบการรายย่อย และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (MSMEs) ซึ่งคิดเป็นประมาณร้อยละ 99 ของธุรกิจทั้งหมดในประเทศฟิลิปปินส์ โดยพระราชบัญญัติดังกล่าวออกมาในช่วงจังหวะเวลาที่เหมาะสม เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ MSMEs ที่กำลังตกที่นั่งลำบากจากผลกระทบวิกฤตโควิด-19 ซึ่งผู้ประกอบการจะได้รับผลประโยชน์สูงสุดผ่านการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล และมาตรการผ่อนปรนภาษีอื่นๆ รวมทั้งสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ออกแบบใหม่เพื่อเพิ่มความยืดหยุ่นมากขึ้นในการให้สิ่งจูงใจทางการเงิน ทั้งนี้ มาตรการต่างๆ ดังกล่าวคาดว่าจะมีส่วนช่วยให้ผู้ประกอบการ MSMEs สามารถประหยัดเงินภาษีได้ถึง 1.25 หมื่นล้านเหรียญสหรัฐฯ ในอีก 5 ปีข้างหน้า และสามารถนำเงินดังกล่าวไปลงทุนใหม่เพื่อฟื้นฟูธุรกิจของตนเองและเพิ่มความสามารถในการแข่งขันด้านต้นทุนอีกด้วย

นโยบายภาครัฐ

เศรษฐกิจการลงทุน

แนวโน้มการตลาด

รายงานสินค้าและบริการ



- นอกจากนี้ พระราชบัญญัติ CREATE จะมีส่วนสำคัญในการช่วยขับเคลื่อนเศรษฐกิจและช่วยเหลือรัฐบาลฟิลิปปินส์ในความพยายามที่จะฟื้นฟูเศรษฐกิจของประเทศให้กลับมาเติบโตอีกครั้งท่ามกลางสถานการณ์การแพร่ระบาดฯ ที่ยังคงไม่ยุติ ทั้งนี้ แม้ว่าจะมีการคาดการณ์ว่าผลจากการใช้กฎหมายดังกล่าวจะทำให้รัฐบาลสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีถึง 1.33 แสนล้านเปโซ ในปีแรกหลังจากพระราชบัญญัติ CREATE มีผลบังคับใช้ อย่างไรก็ตาม ตัวเลขดังกล่าวไม่ใช่สิ่งที่น่ากังวลเมื่อเทียบกับผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจที่จะเกิดขึ้นซึ่งถือเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจครั้งใหญ่ที่สุดสำหรับภาคธุรกิจของฟิลิปปินส์ที่จะช่วยให้ธุรกิจต่างๆ สามารถฟื้นตัวจากภาวะถดถอยอันเป็นผลมาจากวิกฤตโควิด-19 และยังสามารถช่วยให้ธุรกิจขยายการดำเนินงานได้ต่อไปในอนาคต นอกจากนี้ การปฏิรูปภาษีเงินได้ดังกล่าวจะทำให้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของฟิลิปปินส์ใกล้เคียงกับประเทศอื่นๆ ในภูมิภาคอาเซียนมากขึ้น เนื่องจากที่ผ่านม้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของฟิลิปปินส์อยู่ในระดับสูงที่สุดในภูมิภาคอาเซียน ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ขัดขวางการเติบโตและความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจในประเทศ นอกจากนี้ การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมกับการเพิ่มสิทธิประโยชน์ทางภาษีจะช่วยดึงดูดการลงทุนโดยตรงจากต่างประเทศ (Foreign Direct Investment: FDI) ให้เพิ่มมากขึ้นอีกด้วย ซึ่งจะช่วยสร้างงานใหม่ให้กับชาวฟิลิปปินส์ รวมทั้งยังเป็นการยุติบรรยากาศความไม่แน่นอนให้กับนักลงทุนต่างชาติ และเป็นการส่งสัญญาณที่ชัดเจนไปยังนานาชาติว่า ฟิลิปปินส์พร้อมเปิดประเทศสำหรับการค้าการลงทุนท่ามกลางสถานการณ์การแพร่ระบาดฯ ในขณะนี้ ทั้งนี้ ในระยะยาว การปฏิรูปภาษีเงินได้นิติบุคคลจะทำให้ผู้ประกอบการมีทรัพยากรมากขึ้นในการลงทุนเพิ่มเติมเพื่อขยายธุรกิจของตนเอง และเมื่อรวมกับความทันสมัยของระบบสิ่งจูงใจทางการเงินก็จะช่วยดึงดูดนักลงทุนต่างชาติที่เหมาะสมที่ต้องการทำธุรกิจในประเทศฟิลิปปินส์และทำให้มีการสร้างงานที่มีคุณภาพและโอกาสที่ดีกว่าให้กับชาวฟิลิปปินส์อีกด้วย
- พระราชบัญญัติ CREATE จะช่วยทำให้เศรษฐกิจของฟิลิปปินส์ฟื้นตัวได้รวดเร็วขึ้นท่ามกลางการแพร่ระบาดฯ ที่ยังคงไม่แน่นอน หากเศรษฐกิจของฟิลิปปินส์ฟื้นตัวดีขึ้น ความต้องการใช้จ่ายของประชาชนก็จะฟื้นตัวตามไปด้วย ซึ่งจะเป็นผลดีต่อเนื่องมาจากการส่งออกสินค้าไทยมายังฟิลิปปินส์ต่อไป นอกจากนี้ การปฏิรูประบบภาษีเงินได้นิติบุคคลและสิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว จะเป็นโอกาสดีต่อนักลงทุนไทยที่จะเข้ามาลงทุนในประเทศฟิลิปปินส์อีกด้วย โดยที่ผ่านมามีกลุ่มผู้ประกอบการนักลงทุนไทยได้เข้ามาลงทุนในฟิลิปปินส์และประสบความสำเร็จมากมายไม่ว่าจะเป็นกลุ่มธุรกิจอาหาร กลุ่มธุรกิจโรงแรมและร้านอาหาร กลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มธุรกิจวัสดุก่อสร้าง กลุ่มธุรกิจพลังงาน กลุ่มธุรกิจทางการเงิน เป็นต้น อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการไทยที่สนใจเข้ามาลงทุนในฟิลิปปินส์ควรศึกษาทำความเข้าใจกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนและละเอียดรอบคอบก่อนตัดสินใจลงทุนทุกครั้ง รวมทั้งควรหาโอกาสแลกเปลี่ยนประสบการณ์กับผู้ประกอบการไทยที่ทำธุรกิจในฟิลิปปินส์โดยตรง เพื่อจะได้เข้าใจตัวบทกฎหมายและสภาพตลาดได้ง่ายขึ้น

-----  
สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ ณ กรุงมะนิลา

12 เมษายน 2564

 นโยบายภาครัฐ เศรษฐกิจการลงทุน แนวโน้มการตลาด รายงานสินค้าและบริการ