

3.5.2 ภาษีสำหรับนักลงทุนต่างประเทศด้านเหมืองแร่

การลงทุนจากต่างประเทศในกิจการเหมืองแร่ของจีนปัจจุบันยังคงค่อนข้างน้อย เนื่องจากไม่ยอมรับระบบของรัฐบาลจีนในการพิจารณาระบบภาษีบางประเภท จากข้อมูลดังกล่าวจึงควรพิจารณาตัวอย่างภาษีที่จัดเก็บในการลงทุนด้านเหมืองแร่

(1) ภาษีเงินได้

(ก) อัตราภาษีร้อยละ 33 โดยอัตราภาษีร้อยละ 30 จะนำไปจัดสรรให้แก่รัฐบาลส่วนกลาง และอีกร้อยละ 3 จะนำไปจัดสรรให้แก่รัฐบาลส่วนภูมิภาค

(2) ค่าลดหย่อนในการคำนวณภาษีเงินได้พิจารณาจาก

(ก) ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้ : สามารถนำไปตัดจ่ายโดยวิธีเส้นตรงได้เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี

- (ข) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการสำรวจก่อนเริ่มดำเนินการ : สามารถนำไปตัดจ่ายโดยวิธีเส้นตรงเกินระยะเวลา ไม่น้อยกว่า 1 ปี
- (ค) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา : สามารถตัดจ่ายโดยวิธีเส้นตรงในระยะเวลาไม่น้อยกว่า 6 ปี
- (ง) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับต้นทุน : หักค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงได้ในระยะเวลาไม่น้อยกว่า 10 ปี
- (จ) เงื่อนไขค่าเสื่อมราคาจะไม่ปรับตามภาวะเงินเฟ้อ
- (ฉ) ค่าใช้จ่ายประเภทดังต่อไปนี้ อาจนำมาลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิได้ : ค่าใช้จ่ายในการสำรวจ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเหมืองแร่ ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ต้นทุน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ค่าภาคหลวง ค่าธรรมเนียมที่ดิน อาคารเสตมป์ ภาษีทรัพยากร
- (ช) เงินค่าลดหย่อนกรณีทรัพยากรหมดไป : ไม่มี
- (3) ภาษีที่จัดเก็บจากกำไรส่วนเกิน : ไม่มี
- (4) ค่าภาคหลวง : ชำระในรูปภาษีขาย โดยถ่านหินอัตราร้อยละ 1 ทองคำอัตราร้อยละ 4 ทองแดง อัตราร้อยละ 2 แร่เหล็กอัตราร้อยละ 2 นิกเกิลอัตราร้อยละ 2 สังกะสีอัตราร้อยละ 2 เพชรที่ใช้ผลิตอัญมณีอัตรา ร้อยละ 4 เพชรอุตสาหกรรมร้อยละ 2 หินปูนที่ใช้ในการทำปูนซีเมนต์อัตราร้อยละ 2
- (5) ภาษีทรัพยากรธรรมชาติ : จำนวนได้จากปริมาณแร่ที่ได้จากการทำเหมืองในอัตรา 0.3 ถึง 30 หยวนต่อตัน ถ่านหินในอัตรา 0.3-5 หยวนต่อตัน แร่โลหะ 0.5-20 หยวนต่อตัน โลหะเหล็ก 2-30 หยวนต่อตัน แร่เหล็ก 0.8-12 หยวนต่อตัน โลหะที่ไม่ใช่เหล็ก 0.4-30 หยวนต่อตัน
- (6) เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย เนื่องจากการชำระคืนผู้กู้ต่างประเทศ : ไม่มี
- (7) ภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีส่งเงินปันผลออกนอกประเทศ : ไม่มี
- (8) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีเงินเดือนหรือค่าธรรมเนียมที่จ่ายให้แก่ที่ปรึกษาต่างประเทศ : ไม่มี
- (9) อากรนำเข้าเครื่องมือจากต่างประเทศ : โครงการการลงทุนจากต่างประเทศ อาจได้รับประโยชน์ จากการยกเว้นอากรนำเข้า การยกเว้นนี้ใช้ได้แต่เฉพาะเหมืองแร่ที่มีคุณสมบัติเป็นพิเศษเท่านั้น เช่น เหมืองแร่ที่ ได้รับการรับรองจาก MOFTEC หรือที่ตั้งในเขตพื้นที่ห่างไกล
- (10) อากรการส่งออกสินแร่ : แร่จำพวกทองคำ ทองแดง โลหะทองแดงผสม แพลทตินัม ไม่สามารถ ส่งออกได้ ดังนั้นจึงไม่มีกำหนดอากรขาออกสำหรับสินค้านี้
- (11) ภาษีขาย/เครื่องมือที่มีภาษีซื้อขายแลกเปลี่ยนทั้งในประเทศและต่างประเทศ : ไม่มี
- (12) อากรด้านทองคำ : ทองคำจะต้องขายให้แก่ธนาคารกลางของจีน (People's Bank of China) ในราคาที่กำหนดโดยธนาคารกลาง ตามนโยบายราคา ปี 2541 คือ
- (ก) กรณีราคาทองคำในตลาดโลกไม่เกิน 80.5 หยวน/กรัม ราคาในประเทศจะสูงกว่า ตลาดโลก ในอัตราร้อยละ 3
- (ข) กรณีราคาทองคำในตลาดโลกเกินกว่า 80.5 หยวน/กรัม ราคาในประเทศจะมีอัตราเท่ากับ ราคาในตลาดโลก
- (13) ภาษีมูลค่าเพิ่มในการซื้ออุปกรณ์ในประเทศและต่างประเทศ : โครงการลงทุนจากต่างประเทศ อาจได้รับประโยชน์จากการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม การยกเว้นนี้ใช้ได้แต่เฉพาะเหมืองแร่ที่มีคุณสมบัติเป็นพิเศษ เท่านั้น เช่น เหมืองแร่ที่ได้รับการรับรองจาก MOFTEC หรือที่ตั้งในเขตพื้นที่ห่างไกล
- (14) ภาษีมูลค่าเพิ่มในการขายแร่ไปยังต่างประเทศ : ไม่มี
- (15) ภาษีเกี่ยวกับการศึกษา : ไม่มี

- (16) ภาษีด้านอสังหาริมทรัพย์ : ไม่มี
- (17) ภาษีที่ดิน : ไม่มี
- (18) ค่าชดเชย : จะแปรผันกับจำนวนเงินที่ได้ชำระล่วงหน้าให้แก่รัฐบาลเพื่อการสำรวจสินแร่ในทุกกรณี
- (19) ค่าธรรมเนียมในการใช้ที่ดินระหว่างการสำรวจ : 3 ปีแรกต้องชำระ 100 RMB/ ตารางกิโลเมตร/ปี หลังจาก 3 ปีแรก ต้องชำระเพิ่มขึ้นในอัตรา 100 RMB/ตารางกิโลเมตร/ปี แต่ไม่เกินอัตราค่าธรรมเนียมสูงสุด 500 RMB/ตารางกิโลเมตร/ปี
- (20) ค่าธรรมเนียมการใช้ที่ดินระหว่างดำเนินกิจการเหมืองแร่ : 1,000 RMB/ตารางกิโลเมตร/ปี
- (21) อากาศสดชื่น : อยู่ในช่วงระหว่างอัตราร้อยละ 0.03 ถึง 0.1 ของมูลค่าในการซื้อขาย
- (22) ภาษีเนื่องจากการมีเงินเดือน : ไม่มี
- (23) สิทธิประโยชน์ทางภาษี
- (ก) กรณีขาดทุนสะสมยกมา (loss carry-forward) ไม่เกิน 5 ปี
- (ข) กรณีขาดทุนที่สามารถนำไปหักกำไร (loss carry-back) : ไม่มี
- (ค) ช่วงเวลาของการยกเว้นภาษี : ในกรณีที่กิจการเหมืองแร่ดำเนินการมากกว่า 10 ปี อาจจะได้รับประโยชน์การยกเว้นภาษีเงินได้ เป็นระยะเวลา 5 ปี ในปีแรกและปีที่ 2 จะได้รับยกเว้นภาษี ในปีที่ 3, 4 และ 5 ได้รับการลดหย่อนร้อยละ 50 แต่สิทธิประโยชน์เหล่านี้จะไม่นำมาใช้กับเหมืองทองคำและแร่ที่มีค่าอื่น ๆ หรือแร่หายาก (rare earth)
- (ง) Tax credit : ไม่ทราบ
- (จ) เสถียรภาพทางภาษี : ไม่มี
- (24) สิทธิประโยชน์ในการใช้บริการและสินค้าในประเทศ : ในปีที่มีเงินไขการซื้อสินค้าและบริการแบบเดียวกันควรจะเลือกซื้อสินค้าในจีนก่อนเป็นอันดับแรก
- (25) การกำหนดให้รัฐบาลหรือท้องถิ่นถือหุ้น : ไม่มี
- (26) การออกไปเสรีจรรยาบรรณสำหรับบัญชีภาษีต่างประเทศ : ได้
- (27) การควบคุมอัตราแลกเปลี่ยน : อิศระจากข้อจำกัดหลัก
- การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียมในกิจการเหมืองแร่โดยรัฐบาลระดับต่าง ๆ แสดงดังตารางที่ 5-1 และประเภทค่าลดหย่อนต่าง ๆ แสดงดังตารางที่ 5-2

ข้อสังเกตพิเศษเกี่ยวกับภาษีจากตัวอย่างการทำเหมืองแร่ในจีน

ลักษณะรูปแบบพื้นฐานของโครงสร้างทางภาษี ประกอบด้วย :

- (1) อัตราภาษีเงินได้ : อัตราร้อยละ 33
- (2) ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้ : สามารถตัดจ่ายโดยวิธีเส้นตรงได้มากกว่า 5 ปี โดยเริ่มจากปีแรกของการผลิต
- (3) ค่าใช้จ่ายในการสำรวจก่อนเริ่มดำเนินกิจการ : ค่าใช้จ่ายในปีแรกของการดำเนินกิจการ
- (4) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาพื้นที่ทำเหมืองแร่ : สามารถตัดจ่ายโดยวิธีเส้นตรงได้มากกว่า 6 ปี โดยเริ่มจากปีแรกของการผลิต
- (5) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับต้นทุน : หักค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงได้ มากกว่า 10 ปี โดยเริ่มจากปีแรกของการผลิต

(6) ค่าภาคหลวง : กำหนดจากภาษีการขาย โดยทองคำอัตราร้อยละ 4 ทองแดงอัตราร้อยละ 2 ซึ่งสามารถนำไปลดหย่อนภาษีได้

(7) ภาษีทรัพยากร : มีการกำหนดอัตรามูลค่าของสินแร่โดยกฎหมายในช่วงระหว่าง 0.4 ถึง 30.0 หยวนต่อตัน แต่เจ้าหน้าที่ของรัฐไม่อาจที่จะให้คำแนะนำเกี่ยวกับมูลค่าใช้ในตัวอย่างนี้ได้ จึงตั้งสมมติฐานว่าน่าจะมาจากอัตรา 0.5 หยวนต่อตัน ที่จะถูกจัดเก็บในตัวอย่างของทองแดง ส่วนทองคำจะถูกจัดเก็บในอัตราร้อยละ 10 หยวนต่อตัน ในกรณีทองคำสันนิษฐานได้ว่าคุณภาพของแร่ 0.1 ออนซ์ต่อตัน จะมี recovery ร้อยละ 85 (0.085 ออนซ์ของทองคำต่อตันของสินแร่) ในกรณีของทองแดงส่วนที่สูญเสียในอัตราร้อยละ 2 และร้อยละ 8 จะถูกใช้ในการสกัดหัวแร่สู่การทำบริสุทธิ์ และจากสินแร่ทองแดงไปสู่หัวแร่ โดยสันนิษฐานจากสินแร่ทองแดงความสมบูรณ์ร้อยละ 0.6 อัตราแลกเปลี่ยนอยู่ที่ 0.12 ดอลลาร์ต่อ 1 หยวน (1 หยวน = Renminbi, RMB) สันนิษฐานว่าเป็นค่าลดหย่อนได้แม้ว่าจะไม่มีข้อมูลเฉพาะเจาะจง

(8) ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากดอกเบี้ย : ไม่มี

(9) ภาษีหักกรณีจ่ายจากเงินปันผล : ไม่มี

(10) อากรนำเข้า : ไม่มี

(11) ค่าชดเชย : สันนิษฐานว่าอยู่ที่ 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และไม่อาจนำไปหักลดหย่อนได้

(12) กรณีขาดทุนสะสมยกมา : จำกัดที่ 5 ปี

(13) ช่วงเวลาของการยกเว้นทางภาษี : ไม่มี

(14) ภาษีศุลกากรที่อาจจะต้องชำระ แต่ไม่รวมอยู่ในตัวอย่าง : ค่าธรรมเนียมในการสมัครและค่าใบอนุญาต อกรแสตมป์ ค่าธรรมเนียมการใช้ที่ดิน ภาษีการจ่ายเงินเดือน ภาษีสรรพสามิต ภาษีทรัพย์สิน ภาษีหัก ณ ที่จ่าย จากเงินเดือนและค่าธรรมเนียมของผู้เชี่ยวชาญและ ภาษีเล็ก ๆ น้อย ๆ อื่น ๆ

(1) ข้อสังเกต : ระบบการเงินที่ได้อธิบายมาจากการสันนิษฐานได้ว่า เป็นกรณีที่ดีที่สุด การลงทุนจากต่างประเทศก่อนหน้านี้ที่ยังค่อนข้างน้อยมากนั้นอาจเป็นเพราะการไม่เคยมีตัวอย่างในการลดหย่อนทางภาษีมาก่อนไม่ว่าจะเป็นกรณีการลดหย่อนภาษีหัก ณ ที่จ่ายจากเงินปันผลหรือจากอากรนำเข้า ในทำนองเดียวกัน ในตัวอย่างของทองคำ สันนิษฐานได้ว่าทองคำจะถูกแลกเปลี่ยนโดยรัฐบาล โดยราคาซื้อขายแลกเปลี่ยนที่ถูกกำหนดในรายละเอียดเกี่ยวกับภาษีของจีน

ตารางที่ 5-1

ภาษีและค่าธรรมเนียมที่นำมาใช้ในกิจการเหมืองแร่

ประเภทของภาษี	การจัดเก็บภาษี		ระดับของรัฐบาลในการจัดเก็บภาษี			
	จัดเก็บ	ไม่จัดเก็บ	รัฐบาลกลาง	รัฐบาลส่วนภูมิภาค	รัฐบาลท้องถิ่น	หมายเหตุ
ภาษีเงินได้ (Income Tax)	×		×	×		(1)
ภาษีกำไรส่วนเกิน		×				
ค่าภาคหลวง	×		×			
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในการส่งเงินปันผล		×				
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในการจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้		×				
อากรนำเข้าเครื่องมือ		×				
อากรส่งออกสินแร่		×				
ภาษีศุลกากร/ภาษีขายอุปกรณ์ที่ได้แลกเปลี่ยนซื้อขาย		×				
ภาษีศุลกากร/ภาษีขายเกี่ยวกับแร่ซึ่งชำระโดยเหมืองแร่		×				
ภาษีมูลค่าเพิ่มในการบริการ		×				
ภาษีมูลค่าเพิ่มในอุปกรณ์		×				
ภาษีมูลค่าเพิ่มในการขายแร่	×		×			(2)
ภาษี/ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทรัพย์สิน		×				
ภาษี/ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการศึกษา		×				
ภาษี/ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการพัฒนาท้องถิ่น		×				
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับที่ดิน	×		×			
ภาษีแสตมป์	×		×			
ภาษีเงินเดือน		×				
ภาษีทรัพยากร	×		×			
ค่าชดเชย	×					

หมายเหตุ :

- (1) รัฐบาลกลางอัตราร้อยละ 30 รัฐบาลส่วนภูมิภาคอัตราร้อยละ 3
- (2) ไม่มีการจัดเก็บภาษีส่งออกสำหรับบริษัทที่มีการลงทุนจากต่างประเทศ

ตารางที่ 5-2

การกำหนดประเภทของค่าลดหย่อนที่อาจนำมาลดหย่อนจากรายได้เพื่อการคำนวณภาษีเงินได้

	สามารถนำไปลดหย่อนได้	ไม่สามารถนำไปลดหย่อนได้	ไม่มีค่าใช้จ่ายหรือภาษีดังกล่าว
ภาษีเงินได้ที่จ่ายให้แก่รัฐบาลส่วนภูมิภาคและท้องถิ่น		×	
ค่าใช้จ่ายในการสำรวจแร่เบื้องต้น	×		
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาเหมือง	×		
ค่าใช้จ่ายในการศึกษาความเป็นไปได้	×		
ค่าใช้จ่ายการดำเนินการประจำปี	×		
ต้นทุนของเครื่องมือและพื้นที่	×		
ดอกเบี้ยเงินกู้	×		
ภาษีค่าภาคหลวง	×		
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในดอกเบี้ย			×
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายในเงินปันผล			×
อาคารนำเข้าเครื่องมือ			×
อาคารส่งออกแร่			×
ภาษีศุลกากร/ภาษีขายเครื่องมือและบริการ			×
ภาษีมูลค่าเพิ่มจากเครื่องมือและบริการ			×
ภาษีการศึกษา			×
ภาษีและค่าธรรมเนียมในการพัฒนาท้องถิ่น			×
ภาษีทรัพย์สิน			×
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับพื้นที่ (เช่น เช่า)	×		
ภาษีแสดมปี	×		
ค่าสูญญลินทรัพย์สิน			×
ภาษีเงินเดือน			×
ภาษีทรัพย์สิน	×		
ค่าชดเชย		×	