

ศึกษารูปแบบบริษัทและภาษีเงินได้ของประเทศมาเลเซีย
สำหรับนักลงทุนต่างชาติ

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ยุทธนา ศรีสวัสดิ์

ศึกษารูปแบบบริษัทและภาษีเงินได้ของประเทศมาเลเซียสำหรับนักลงทุนต่างชาติ*

The Study of Company Types and the Income Tax in Malaysia
for Foreign Investors

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ยุทธนา ศรีสวัสดิ์**

Assistant Professor Dr.Yutthana Srisavat

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้มีจุดประสงค์เพื่อศึกษาและจัดทำข้อมูลกฎหมายของประเทศมาเลเซียในฐานะประเทศสมาชิกของกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ซึ่งหากพิจารณาจากประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนแล้ว มาเลเซียมีความสำคัญในเชิงการเปรียบเทียบกับสภาพพื้นที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ที่ติดกัน ความใกล้เคียงทางการค้า อุตสาหกรรม ซึ่งมีลักษณะเป็นทั้งหุ้นส่วนและคู่แข่งที่สำคัญกับไทย โดยศึกษาข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนที่สำคัญของประเทศมาเลเซียซึ่งอาจเกี่ยวข้องกับคนไทยที่ประกอบธุรกิจในประเทศมาเลเซีย ซึ่งผู้วิจัยจึงเลือกนำข้อกฎหมายส่วนที่เกี่ยวข้องกับรูปแบบบริษัทและภาษีเงินได้ของประเทศมาเลเซียที่เกี่ยวข้องกับนักลงทุนต่างชาติมาศึกษา เพื่อประโยชน์สำหรับการศึกษาต่อยอดในเชิงวิชาการและการกำหนดนโยบายของประเทศไทยได้ในอนาคต

*บทความนี้เรียบเรียงจากโครงการวิจัยเรื่อง “โครงการข้อมูลกฎหมายของประเทศมาเลเซียและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนของประเทศมาเลเซีย” โดยได้รับทุนอุดหนุนการวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประจำปี พ.ศ. 2563.

This article is a part of the research title “Malaysian Law Database and Laws regarding Trade and Investment in Malaysia”. This research is funded by the Office of the Council of State, 2020.

**รองคณบดีคณะนิติศาสตร์ มหาวิทยาลัยสยาม; น.บ. (เกียรตินิยมอันดับหนึ่ง) มหาวิทยาลัยสยาม; LL.M. in Taxation, Southern Methodist University, S.J.D. Southern Methodist University, USA. E-mail: yutthana.sri@siam.edu

Deputy Dean at Faculty of Law, Siam University; LL.B. (first class honors) Siam University; LL.M. in Taxation, Southern Methodist University; S.J.D. Southern Methodist University, USA.

วันที่รับบทความ (received) 9 ธันวาคม 2564, วันที่แก้ไขบทความ (revised) 30 เมษายน 2564, วันที่ตอบรับบทความ (accepted) 21 มิถุนายน 2564.

วิธีการวิจัยฉบับนี้เป็นการวิจัยเชิงเอกสาร ผู้วิจัยตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับรูปแบบของบริษัทและภาษีเงินได้ในประเทศมาเลเซีย โดยขอกล่าวถึง 3 ประเด็นสำคัญ ได้แก่

1) การจัดตั้งบริษัทในประเทศมาเลเซียมี 2 รูปแบบ ได้แก่ บริษัทจำกัด และ บริษัทไม่จำกัด ทั้งนี้ บริษัทจำกัดยังแบ่งได้เป็น 2 ประเภทย่อย ได้แก่ บริษัทจำกัดตามการรับประกัน และบริษัทจำกัดตามหุ้น แต่คนต่างด้าวได้รับอนุญาตให้จัดตั้งบริษัทได้เฉพาะในรูปแบบ ‘บริษัทจำกัดตามหุ้น’ เท่านั้น

2) ประเทศมาเลเซียจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราราคที่ 24% แต่ก็มึนโยบายส่งเสริมธุรกิจ SME ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 2.5 ล้านริงกิต (ประมาณ 18.75 ล้านบาท) โดยให้เสียภาษีในอัตรา 18% สำหรับกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 500,000 ริงกิต (ประมาณ 3.75 ล้านบาท) และ

3) ประเทศมาเลเซียกำหนดให้บริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งบนเกาะลาบวนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีพิเศษแตกต่างจากกรณีปกติ คือ บริษัทลาบวนสามารถเลือกได้ว่าจะเสียภาษีในอัตราราคที่ 3% ของกำไรสุทธิหรือเลือกเหมาภาษีรายปีเป็นเงิน 20,000 ริงกิตมาเลเซีย (ประมาณ 150,000 บาท)

ทั้งนี้ รูปแบบการประกอบธุรกิจและภาษีเงินได้เป็นปัจจัยสำคัญสำหรับการตัดสินใจการค้าและลงทุน การศึกษารูปแบบบริษัทและภาษีเงินได้ของประเทศเพื่อนบ้านย่อมทำให้สามารถดำเนินนโยบายที่สร้างความได้เปรียบในการดึงดูดการค้าและการลงทุนจากนักลงทุนต่างชาติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยพัฒนาให้ประเทศไทยกลายเป็นศูนย์กลางการค้าและการลงทุนของกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนได้ในอนาคต

คำสำคัญ: ภาษีเงินได้, มาเลเซีย, ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

Abstract

This research aims to study and summarize Malaysian law database since Malaysia is a member of the ASEAN Economic Community (AEC). Among AEC members, Malaysia is competitive in terms of close geography, trade and industry, which make Malaysia significant to Thailand as a partner and a competitor.

The research focuses on the importance of laws regarding trade and investment in Malaysia which may be relevant to Thai entrepreneurs in Malaysia. The researcher chooses to compose, observe and present legal issues regarding the company formation and the income tax. This will be useful for academic studies and Thai policy making strategies in the future.

This research is conducted by using the documentary research method and finds observations on company types and the income tax in Malaysia in three following issues.

1) Formation of a company in Malaysia can be done in 2 types: limited company and unlimited company. Furthermore, the limited company can be under 2 cases: a limited company by guarantee and a limited company by shares. Foreigners are allowed to setup only a 'limited company by shares'.

2) The Malaysian corporate income tax is a 24% flat tax. However, there is a SME promotion campaign for small and medium enterprises with the registered capital not exceeding 2.5 million ringgit (approximately 18.75 million baht). The qualified SMEs will be subject to an 18% tax rate for its first 500,000 net profits (approximately 3.75 million baht); and

3) Limited companies registered under the special regulations on the Labuan Island will be treated with special tax treatment. That is, a Labuan Company can choose to be subject to a 3% flat tax on its profits or a lump-sum tax of 20,000 ringgit (approximately 150,000 baht).

Types of business and the income tax are critical factors to the decision making on trade and investment. The study of business types and the income tax of neighboring countries is beneficial when using competitive advantages to design policies that attract trade and investment from foreign investors. This will help

develop Thailand to become the center point of trade and investment in the Asean Economic Community in the near future.

Keywords: income tax, Malaysia, AEC

1. บทนำ

การเข้าร่วมประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC: ASEAN Economic Community) ทำให้การเคลื่อนที่ของเงินทุน แรงงาน และโอกาสทางธุรกิจในกลุ่มประเทศอาเซียนเกิดขึ้นได้สะดวกขึ้น อย่างไรก็ตาม การเข้าไปทำธุรกิจในแต่ละประเทศยังคงต้องปฏิบัติตามกฎหมายของประเทศนั้นๆ

อนึ่ง ปัจจัยเรื่องบริษัทและภาษีเงินได้เป็นปัจจัยสำคัญที่มีอิทธิพลต่อการตัดสินใจดำเนินธุรกิจของเจ้าของธุรกิจ ดังนั้น เจ้าของธุรกิจจึงจำเป็นต้องมีความเข้าใจภาพรวมของกฎหมายบริษัทและภาษีในประเทศนั้นๆ ด้วย

ด้วยเหตุนี้ ผู้วิจัยจึงได้ศึกษาค้นคว้าข้อมูลกฎหมายของประเทศมาเลเซียและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนของประเทศมาเลเซีย โดยได้รับทุนการวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา ซึ่งผู้วิจัยได้ตั้งวัตถุประสงค์ของการศึกษาดังต่อไปนี้

1.1 เพื่อศึกษาภาพรวมกฎหมายบริษัทและภาษีอากรของประเทศมาเลเซียที่อาจเกี่ยวข้องกับผู้ประกอบการไทยที่ลงทุนทำธุรกิจในประเทศมาเลเซีย

1.2 เพื่อศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลที่สามารถนำมาเปรียบเทียบความแตกต่างระหว่างกฎหมายมาเลเซียและกฎหมายไทยได้

2. วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยฉบับนี้เป็นการศึกษาค้นคว้าระเบียบวิธีวิจัยแบบเชิงคุณภาพ (Qualitative Research) โดยเก็บข้อมูลแบบการวิจัยเอกสารจากกฎหมายของประเทศมาเลเซีย และเอกสารที่เกี่ยวข้องอื่นๆ และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์และนำเสนอในเชิงพรรณนา

3. ผลการวิจัย

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนในประเทศมาเลเซียในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบริษัทและภาษีเงินได้มีความเฉพาะตัว ซึ่งแตกต่างจากประเทศไทยในรายละเอียดหลายส่วน โดยผู้วิจัยได้ตั้งข้อสังเกตในสาระสำคัญของกฎหมายเกี่ยวกับบริษัทและภาษีเงินได้ของประเทศมาเลเซียเพื่อประโยชน์ในการศึกษาเชิงวิชาการ และนำไปสู่การดำเนินนโยบายที่เหมาะสมในอนาคตต่อไป

3.1 การจดทะเบียนบริษัทในประเทศมาเลเซียมีทั้งรูปแบบบริษัทจำกัดและบริษัทไม่จำกัด อีกทั้งบริษัทจำกัดยังแบ่งได้เป็น 2 ประเภทย่อย ได้แก่ บริษัทจำกัดตามการรับประกัน และบริษัทจำกัดตามหุ้น โดยคนต่างด้าวได้รับอนุญาตให้จัดตั้งบริษัทได้เฉพาะรูปแบบบริษัทจำกัดตามหุ้นเท่านั้น

บริษัทเป็นหน่วยทางธุรกิจชนิดหนึ่งของประเทศมาเลเซียซึ่งเกิดจากสัญญาระหว่างบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ที่ตกลงร่วมกันทำกิจการในรูปของบันทึกข้อตกลง (Memorandum)¹ โดยจดทะเบียนพร้อมกับหนังสือบริคณห์สนธิ (Article of Association)² และต้องมีกรรมการอย่างน้อย 2 คน เป็นผู้ดำเนินกิจการ³ รวมถึงเลขานุการของบริษัทอีกอย่างน้อย 1 คน⁴

บริษัทตามกฎหมายมาเลเซียแบ่งได้เป็น 2 รูปแบบ ได้แก่ บริษัทจำกัด (Limited Company) และ บริษัทไม่จำกัด (Unlimited Company)

นอกจากนี้ บริษัทจำกัดยังแบ่งได้เป็น 2 ประเภทย่อย ได้แก่

1) บริษัทจำกัดตามการรับประกัน (Limited Company by Guarantee) คือ บริษัทจำกัดที่ผู้ถือหุ้นต้องรับผิดชอบเท่าที่ตนรับประกันไว้ตามจำนวนที่ตนรับประกันเมื่อถึงเวลาที่บริษัทเลิกกิจการ⁵

¹Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 14 (1)

“Subject to this Act any two or more persons associated for any lawful purpose may by subscribing their names to a memorandum and complying with the requirements as to registration form an incorporated company.”

²Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 29 (1)

“There may in the case of a company limited by shares and there shall in the case of a company limited by guarantee or limited both by shares and guarantee or an unlimited company be registered with the memorandum, articles signed by the subscribers to the memorandum prescribing regulations for the company.”

³Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 122 (1)

“Every company shall have at least two directors, who each has his principal or only place of residence within Malaysia.”

⁴Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 139 (1)

“Every company shall have one or more secretaries each of whom shall be a natural person of full age who has his principal or only place of residence in Malaysia.”

⁵Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 4 (1)

2) บริษัทจำกัดตามหุ้น (Limited Company by Shares) คือ บริษัทจำกัดที่ผู้ถือหุ้นจำกัดความรับผิดเท่าที่ไม่เกินจำนวนเงินที่ตนค้างชำระค่าหุ้นของตน⁶

ทั้งนี้ ผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดทั้ง 2 ประเภท จะรับผิดในหนี้ของบริษัทไม่เกินที่ตนลงหุ้นไว้ในบริษัทจำกัด ซึ่งการจำกัดความรับผิดนี้จะต้องปรากฏอยู่ในหนังสือบริคณห์สนธิด้วย⁷

ส่วนผู้ถือหุ้นในบริษัทไม่จำกัดจะต้องร่วมรับผิดในหนี้ของบริษัทโดยไม่จำกัดจำนวน⁸

อย่างไรก็ตาม ประเทศมาเลเซียเปิดโอกาสให้คนต่างด้าวเข้ามาทำธุรกิจได้เฉพาะในรูปแบบบริษัทจำกัดตามหุ้น (Limited Company by Shares) เท่านั้น โดยคนต่างด้าวสามารถถือหุ้นของบริษัทได้ 100% แต่เมื่อจะประกอบธุรกิจต้องขออนุญาตด้วย เช่น การเปิดร้านค้า การขยาย

““company limited by guarantee” means a company formed on the principle of having the liability of its members limited by the memorandum to such amount as the members may respectively undertake to contribute to the assets of the company in the event of its being wound up.”

⁶Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 4 (1)

““company limited by shares” means a company formed on the principle of having the liability of its members limited by the memorandum to the amount, if any, unpaid on the shares respectively held by them.”

⁷Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 18 (1)

“The memorandum of every company shall be printed and divided into numbered paragraphs and dated and shall state, in addition to other requirements—

(d) if the company is a company limited by shares, that the liability of the members is limited;

(e) if the company is a company limited by guarantee, that the liability of the members is limited and that each member undertakes to contribute to the assets of the company, in the event of its being wound up while he is a member or within one year after he ceases to be a member, for payment of the debts and liabilities of the company contracted before he ceases to be a member and of the costs, charges and expenses of winding up and for adjustment of the rights of the contributories among themselves, such amount as may be required not exceeding a specified amount in addition to the amount, if any, unpaid on any shares held by him.”

⁸Companies Act 1965 (Revised - 1973), Section 18 (1) (f)

“if the company is an unlimited company, that the liability of the members is unlimited.”

กิจการ หรือซื้อกิจการจะต้องขออนุญาต Ministry of Domestic Trade, Cooperatives and Consumerism: MDTCC (กระทรวงการค้าภายใน, สหกรณ์ และการบริโภค)⁹ เป็นต้น

การจดทะเบียนบริษัทในประเทศมาเลเซียจะมีคณะกรรมการบริษัทแห่งมาเลเซีย (Suruhanjaya Syarikat Malaysia: SSM)¹⁰ เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วน และบริษัทในประเทศมาเลเซีย¹¹

3.2 ประเทศมาเลเซียจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราคงที่ 24% แต่ก็มียกเว้นนโยบายส่งเสริมธุรกิจ SME ให้เสียภาษีในอัตราพิเศษ 18%

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศมาเลเซีย จัดเก็บจากบริษัทซึ่งมีถิ่นที่อยู่ในมาเลเซีย โดยจะพิจารณาจากหลักสถานที่บริหารจัดการ (Place of Effective Management) กล่าวคือ สถานที่ที่มีการประชุมกรรมการเกี่ยวกับการบริหารจัดการบริษัท หากบริษัทนั้นจัดสถานที่ที่มีการประชุมกรรมการเกี่ยวกับการบริหารจัดการบริษัทในประเทศมาเลเซีย บริษัทนั้นจะเป็นบริษัทซึ่งมีถิ่นที่อยู่ในมาเลเซียและเป็นผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศมาเลเซียต่อไป¹²

ดังนั้น การจดทะเบียนบริษัทของนักลงทุนต่างชาติเพื่อประกอบธุรกิจในประเทศมาเลเซียจึงต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศมาเลเซียด้วย

⁹ Ministry of Domestic Trade, Co-operatives and Consumerism Malaysia, **Guidelines on Foreign Participation in the Distributive Trade Services** [Online], available URL: https://www.kpdnkk.gov.my/kpdnkk/wp-content/uploads/2017/04/WRT_Guideline.pdf, 2018 (July, 11).

¹⁰ สถานที่ตั้ง The Mall, 2.37, Jalan Putra, 50300 Kuala Lumpur, Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur โทร. +60 3-4043 0811.

¹¹ Registration of Businesses Act 1956, Section 5 (e).

¹² Income Tax Act 1967, Section 8 (1)

“For the purposes of this Act –

...(b) a company or a body of persons (not being a Hindu joint family) carrying on a business or businesses is resident in Malaysia for the basis year for a year of assessment if at any time during that basis year the management and control of its business or of any one of its businesses, as the case may be, are exercised in Malaysia.”

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของมาเลเซียแบ่งได้เป็นดังนี้¹³

1) กรณีเป็นนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศมาเลเซีย และมีทุนจดทะเบียนตั้งแต่ 2.5 ล้านริงกิต จะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 24 ของกำไรสุทธิ

2) กรณีเป็นบริษัท SMEs กล่าวคือ เป็นบริษัทในมาเลเซียที่มีทุนจดทะเบียนต่ำกว่า 2.5 ล้านริงกิต จะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 18 สำหรับกำไรสุทธิ 500,000 ริงกิตแรก และร้อยละ 24 สำหรับกำไรสุทธิตั้งแต่ 500,001 ริงกิตเป็นต้นไป¹⁴

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายมาเลเซีย

ช่วงชั้นกำไรสุทธิ (ริงกิตมาเลเซีย)	อัตราภาษี	
	บริษัททั่วไป	บริษัท SMEs
ไม่เกิน 500,000	24%	18%
เกินกว่า 500,000	24%	24%

¹³Inland Revenue Board of Malaysia, **Tax Rate of Company** [Online], available URL: http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=2&bt_posi=5&bt_unit=1&bt_seq u=1, 2020 (December, 9).

¹⁴Income Tax Act 1967, Schedule I, Part I Rates of Tax

Paragraph 2A. "Subject to paragraphs 2B, 2C and 3, income tax shall be charged for a year of assessment on the chargeable income of a company resident and incorporated in Malaysia which has a paid-up capital in respect of ordinary shares of two million five hundred thousand ringgit and less at the beginning of the basis period for a year of assessment at the following rates:

Chargeable income	RM	Rate of income tax
For every ringgit of the first	500,000	18 per cent
For every ringgit exceeding	500,000	25 per cent

for the year of assessment 2015 and 24 per cent for the subsequent years of assessment."

ทั้งนี้ บริษัท SMEs ที่จะได้รับอัตราภาษีที่ต่ำกว่าบริษัททั่วไป จะต้องมีความสมบัติเพิ่มเติมดังต่อไปนี้¹⁵

(ก) จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วที่ถือโดยบริษัทในเครือ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือโดยอ้อม ต้องไม่เกินร้อยละ 50

(ข) จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วของบริษัทในเครือโดยบริษัทต้องไม่เกินร้อยละ 50

(ค) จำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วของบริษัทตามข้อ (ก) และบริษัทในเครือจะต้องถือโดยตรงหรือโดยอ้อมโดยบริษัทอื่นไม่เกินกว่าร้อยละ 50

อนึ่ง ตามกฎหมายมาเลเซีย ผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นภาษีประจำปีต่อกรมสรรพากรมาเลเซีย ภายใน 7 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี¹⁶

3.3 การจดทะเบียนเป็นบริษัทลาบวนบนเกาะลาบวนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีแบบพิเศษ โดยสามารถเลือกเสียภาษีในอัตราคงที่ 3% หรือเหมาจ่ายภาษีรายปีเป็นเงิน 20,000 ริงกิตก็ได้

ประเทศมาเลเซียมีเขตรับการลงทุนจากชาวต่างชาติที่ให้สิทธิประโยชน์พิเศษโดยเฉพาะสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยเขตดังกล่าวตั้งอยู่บนเกาะลาบวน ซึ่งเป็นพื้นที่ส่วนหนึ่งของเกาะบอร์เนียว

¹⁵Income Tax Act 1967, Schedule I, Part I Rates of Tax.

Paragraph 2 B. “The provisions of paragraph 2A shall not apply to a company referred to in that paragraph if more than—

(a) fifty per cent of the paid up capital in respect of ordinary shares of the company is directly or indirectly owned by a related company;

(b) fifty per cent of the paid up capital in respect of ordinary shares of the related company is directly or indirectly owned by the first mentioned company; or

(c) fifty per cent of the paid up capital in respect of ordinary shares of the first mentioned company and the relate.”

¹⁶Income Tax Act 1967, Section 77A (1)

“Every company, trust body or co-operative society shall for each year of assessment furnish to the Director General a return in the prescribed form within seven months from the date following the close of the accounting period which constitutes the basis period for the year of assessment.”

1) เขตเศรษฐกิจพิเศษเกาะลาบวน



ตำแหน่งที่ตั้งของเกาะลาบวน (ที่มา: Google Maps)

เกาะลาบวนเป็นเขตเศรษฐกิจพิเศษที่ให้สิทธิประโยชน์แก่นักลงทุนที่เข้ามาประกอบกิจการบนเกาะลาบวน โดยมาเลเซียได้วางโครงสร้างทางกฎหมายเพื่อสนับสนุนการลงทุนบนเกาะลาบวนสำหรับนักลงทุนต่างชาติโดยมีกฎหมายที่เกี่ยวข้องหลายฉบับ เช่น

- (1) Labuan Financial Services Authority Act 1996 (พระราชบัญญัติองค์การบริการทางการเงินลาบวน ค.ศ. 1996)
- (2) Labuan Business Activity Tax Act 1990 (พระราชบัญญัติภาษีกิจกรรมทางธุรกิจลาบวน ค.ศ. 1990)
- (3) Labuan Company Act 1990 (พระราชบัญญัติบริษัทลาบวน ค.ศ. 1990)

(4) Labuan Trusts Act 1996 (พระราชบัญญัติกองทรัสต์ลาบวน ค.ศ. 1996)

(5) Labuan Limited Partnerships & Limited Liability Partnerships Act 2010 (พระราชบัญญัติห้างหุ้นส่วนจำกัดและห้างหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบลาบวน ค.ศ. 2010)

(6) Labuan Financial Services and Securities Act 2010 (พระราชบัญญัติบริการทางการเงินและหลักทรัพย์ลาบวน ค.ศ. 2010)

(7) Labuan Islamic Financial Services and Securities Act 2010 (พระราชบัญญัติบริการทางการเงินอิสลามและหลักทรัพย์ลาบวน ค.ศ. 2010) เป็นต้น

ทั้งนี้ นักลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์พิเศษเพื่อส่งเสริมการลงทุนบนเกาะลาบวน อาทิ การเสียภาษีเงินได้ในอัตราพิเศษ การได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและชิ้นส่วน การยกเว้นภาษีการขาย (Sales Tax Exemption) สำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์¹⁷

2) บริษัทลาบวน (Labuan Company) และการเสียภาษีในอัตราพิเศษ

การตั้งบริษัทลาบวนอาจเป็นได้ทั้งการตั้งบริษัทใหม่ หรือเป็นการจดทะเบียนบริษัทหรือสาขาของบริษัทต่างชาติให้เป็นบริษัทลาบวนก็ได้¹⁸ อย่างไรก็ตาม บริษัทลาบวนจะต้องเป็นบริษัทที่จดทะเบียนบนเกาะลาบวนและมีสำนักงานหลักในลาบวน¹⁹ โดยทำธุรกิจภายในลาบวนโดยตรง หรือทำธุรกิจกับต่างประเทศจากเกาะลาบวนหรือผ่านเกาะลาบวนไปยังต่างประเทศก็ได้²⁰

¹⁷ Labuan Corporation, Ministry of Federal Territory, **Incentives** [Online], available URL: <https://www.pl.gov.my/en/insentif>, 2018 (July, 31).

¹⁸ Labuan Companies Act 1990, Section 14

“(1) Subject to this Act, a Labuan trust company or any other person may, by subscribing its or his name to a memorandum and complying with the requirements as to registration, form a Labuan company for any lawful purpose.

(2) If a subscriber to a memorandum is a corporation or a Labuan trust company, the memorandum may be subscribed by the corporation or the Labuan trust company, as the case may be, under its seal or by some person duly authorized on its behalf.”

¹⁹ Labuan Companies Act 1990, Section 85 (1)

“Every Labuan company shall at all times have a registered office in Labuan, which office shall be the principal office of a Labuan trust company.”

²⁰ Labuan Companies Act 1990, Section 7 (1)

“A Labuan company may be incorporated for any lawful purpose and, subject to any other written laws on financial services applicable to Labuan, shall carry out business only in, from or through Labuan.”

การตั้งบริษัทลาบวนมีจุดเด่นเรื่องภาษี กล่าวคือ บริษัทลาบวนสามารถเลือกได้ว่าจะเสียภาษีในอัตราราคี 3% ของกำไรสุทธิ²¹ หรือ เลือกเหมาจ่ายเงินก้อนเดียวเป็นเงิน 20,000 ริงกิต (ประมาณ 150,000 บาท)²² ซึ่งนักลงทุนทั่วไปจะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์เหล่านี้หากเลือกทำธุรกิจในรูปแบบบริษัทปกติทั่วไป

อนึ่ง บริษัทลาบวนแบ่งได้เป็น 2 ประเภทกว้างๆ ได้แก่ บริษัทจำกัด (Limited Company) และ บริษัทไม่จำกัด (Unlimited Company) เช่นเดียวกับบริษัททั่วไปของมาเลเซีย

นอกจากนี้ บริษัทจำกัดลาบวนสามารถแบ่งได้เป็น 2 ประเภทย่อยเช่นเดียวกัน คือ จำกัดตามการรับประกัน (Limited Company by Guarantee) และจำกัดตามหุ้น (Limited Company by Shares)²³ โดยผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดจะสามารถจำกัดรับผิดไม่เกินที่ตนลงหุ้นไว้ในบริษัทจำกัดไม่ว่าจะโดยการรับประกันหรือการลงหุ้นจริง ซึ่งต้องปรากฏรายละเอียดอยู่ในบันทึกข้อตกลงด้วย²⁴ ในขณะที่ผู้ถือหุ้นในบริษัทไม่จำกัดลาบวนจะต้องร่วมรับผิดโดยไม่มีจำกัด²⁵

²¹Labuan Business Activity Tax Act 1990, Section 4 (1)

“Tax shall be charged at the rate of three per cent for a year of assessment upon the chargeable profits of a Labuan entity carrying on a Labuan business activity which is a Labuan trading activity for the basis period for that year of assessment.”

²²Labuan Business Activity Tax Act 1990, Section 7 (1)

“Notwithstanding section 4, a Labuan entity carrying on a Labuan business activity which is a Labuan trading activity may, within a period of three months (or any extended period as may be allowed by the Director General) from the commencement of a year of assessment, elect, in the prescribed form, to be charged for that year of assessment to tax of twenty thousand ringgit.”

²³Labuan Companies Act 1990, Section 14 (3)

“A Labuan company may be—

- (a) a company limited by shares;
- (b) a company limited by guarantee; or
- (c) an unlimited company.”

²⁴Labuan Companies Act 1990, Section 2 (1)

““company limited by guarantee” means a company formed on the principle of having the liability of its members limited by its memorandum to such amount as the members may respectively undertake to contribute to the assets of the company in the event of it being wound up;

4. สรุปและวิจารณ์ผล

งานวิจัยฉบับนี้เน้นการศึกษาบทบัญญัติแห่งกฎหมายเป็นหลัก ดังที่กล่าวไปข้างต้นว่ากฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนในประเทศมาเลเซียมีความเฉพาะตัว ซึ่งผู้วิจัยตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับบริษัทและภาษีเงินได้ในประเทศมาเลเซีย ดังนี้

4.1 การจัดตั้งบริษัทในประเทศมาเลเซียมี 2 รูปแบบ ได้แก่ บริษัทจำกัด และ บริษัทไม่จำกัด ทั้งนี้ บริษัทจำกัดยังแบ่งได้เป็น 2 ประเภทย่อย ได้แก่ บริษัทจำกัดตามการรับประกัน และบริษัทจำกัดตามหุ้น แต่คนต่างด้าวได้รับอนุญาตให้จัดตั้งบริษัทได้เฉพาะในรูปแบบ “บริษัทจำกัดตามหุ้น” เท่านั้น

ในประเด็นนี้ ผู้วิจัยตั้งข้อสังเกตว่าประเทศมาเลเซียมีรูปแบบบริษัทที่หลากหลายกว่าเมื่อเทียบกับรูปแบบบริษัทในประเทศไทยที่มีเพียงบริษัทจำกัดเพียงรูปแบบเดียว

4.2 ประเทศมาเลเซียจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราราคี 24% แต่ก็มีนโยบายส่งเสริมธุรกิจ SME ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 2.5 ล้านริงกิต (ประมาณ 18.75 ล้านบาท) โดยให้เสียภาษีในอัตรา 18% สำหรับกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 500,000 ริงกิต (ประมาณ 3.75 ล้านบาท)

ในประเด็นนี้ ผู้วิจัยตั้งข้อสังเกตว่าประเทศมาเลเซียมีมาตรการทางภาษีเพื่อสนับสนุน SMEs คล้ายไทย แต่อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศมาเลเซียยังสูงกว่าประเทศไทย ประเทศไทยจึงได้เปรียบเรื่องอัตราภาษีที่ต่ำกว่า อย่างไรก็ตาม การกำหนดการยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลยื่นภาษีประจำปีในประเทศมาเลเซีย คือ ภายใน 7 เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ในขณะที่กฎหมายไทยกำหนดให้ยื่นภายใน 150 วัน การยื่นภาษีในประเทศไทยจึงมีเวลาเตรียมตัวสั้นกว่าประเทศมาเลเซีย

4.3 ประเทศมาเลเซียกำหนดให้บริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งบนเกาะลาบวนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีพิเศษแตกต่างจากกรณีปกติ คือ บริษัทลาบวนสามารถเลือกได้ว่าจะเสียภาษีในอัตราราคี 3% ของกำไรสุทธิหรือเลือกเหมาภาษีรายปีเป็นเงิน 20,000 ริงกิต (ประมาณ 150,000 บาท)

ในประเด็นนี้ ผู้วิจัยตั้งข้อสังเกตว่า ประเทศมาเลเซียมีความชัดเจนในการจัดตั้งเขตเศรษฐกิจพิเศษเพื่อดึงดูดนักลงทุนต่างชาติ โดยให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแบบพิเศษด้วย ซึ่งอาจ

“company limited by shares” means a company formed on the principle of having the liability of its members limited by its memorandum to the amount, if any, unpaid on the shares respectively held by them.”

²⁵ Labuan Companies Act 1990, Section 2 (1)

““unlimited company” means a company formed on the principle of having no limit placed on the liability of its members.”

เป็นเขตเศรษฐกิจที่แข่งขันโดยตรงกับโครงการพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก (Eastern Economic Corridor: EEC) ของประเทศไทย

5. ข้อเสนอแนะ

การศึกษาค้นคว้านี้เป็นเพียงการจัดทำฐานข้อมูลกฎหมายเพื่อการศึกษาเปรียบเทียบเท่านั้น อย่างไรก็ตาม งานวิจัยฉบับนี้สามารถต่อยอดเพื่อศึกษาเปรียบเทียบข้อดีข้อเสียของกฎหมายแต่ละประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน เพื่อพัฒนากฎหมายที่ใช้อยู่ในปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนในไทยให้มีความทันสมัย และดึงดูดการค้าและการลงทุนจากนักลงทุนต่างชาติได้ ซึ่งจะช่วยให้ประเทศไทยกลายเป็นศูนย์กลางการค้าและการลงทุนของกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนได้ในอนาคต เช่น การปรับปรุงนโยบายสิทธิประโยชน์ทางภาษีโดยคำนึงถึงบริบทที่เปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในระดับภูมิภาคให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่อง เพื่อสนับสนุนการสร้างฐานการค้าและการลงทุนของนักลงทุนชาวต่างชาติ รวมถึงการทบทวนและเพิ่มสิทธิประโยชน์ทางภาษีให้บริษัท SMEs ไทย เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันในระดับภูมิภาคได้อย่างมีประสิทธิภาพ และการขยายระยะเวลาการยื่นภาษีให้นานขึ้น ซึ่งจะช่วยเสริมสภาพคล่องให้กับภาคธุรกิจได้เช่นเดียวกัน

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกฎหมายของประเทศมาเลเซียที่เกี่ยวข้องกับการค้าและการลงทุนนั้น มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเป็นระยะ ผู้ประกอบการจึงจำเป็นต้องติดตามความเปลี่ยนแปลงของกฎหมายและนโยบายที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด ด้วยเหตุนี้ฐานข้อมูลกฎหมายของประเทศมาเลเซียจึงควรมีการปรับปรุงเป็นระยะด้วยเช่นเดียวกันเพื่อให้ข้อมูลมีความทันสมัยที่สุด

บรรณานุกรม

- ธนาคารแห่งประเทศไทย. **อัตราแลกเปลี่ยนประจำวัน** [Online]. Available URL: https://www.bot.or.th/thai/_layouts/application/exchangerate/exchangerate.aspx, 2563 (ธันวาคม, 9).
- Inland Revenue Board of Malaysia. **Income Tax Rates** [Online]. Available URL: http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=1&bt_posi=2&bt_unit=5000&bt_sequ=11&bt_lgv=2, 2020 (December, 9).
- Inland Revenue Board of Malaysia. **Tax Rate of Company** [Online]. Available URL: http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=2&bt_posi=5&bt_unit=1&bt_sequ=1, 2020 (December, 9).
- Inland Revenue Board of Malaysia. **Tax Relief for Resident Individual** [Online]. Available URL: http://www.hasil.gov.my/bt_goindex.php?bt_kump=5&bt_skum=1&bt_posi=3&bt_unit=1&bt_sequ=1, 2020 (December, 9).
- Labuan Corporation, Ministry of Federal Territory, **Incentives** [Online]. Available URL: <https://www.pl.gov.my/en/insentif>, 2018 (July, 31).
- Ministry of Domestic Trade, Co-operatives and Consumerism Malaysia. **Guidelines on Foreign Participation in the Distributive Trade Services** [Online]. Available URL: https://www.kpdnkk.gov.my/kpdnkk/wp-content/uploads/2017/04/WRT_Guideline.pdf, 2018 (July, 11).
- Ministry of Federal Territory. **Incentives - Labuan Corporation** [Online]. Available URL: <https://www.pl.gov.my/en/insentif>, 2020 (July, 31).
- ประมวลรัษฎากร.
- Companies Act 1965 (Revised - 1973).
- Income Tax Act 1967.
- Labuan Business Activity Tax Act 1990.
- Labuan Companies Act 1990.