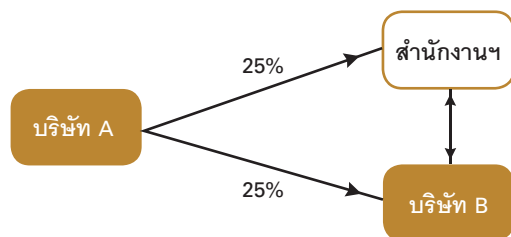




❖ วิชาหักใจในเครือ หมายถึง ?

ในการพิจารณาว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดจะถือเป็นวิชาหักใจในเครือของสำนักงานฯ ซึ่งจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีนั่น กรมสรรพากรได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาความสัมพันธ์จำแนกเป็น 2 หลักเกณฑ์ ดังนี้

1. หลักเกณฑ์การถือครองหุ้น หากสำนักงานฯ และบริษัทมีการถือครองหุ้นในลักษณะต่อไปนี้จะถือว่าเป็นวิชาหักใจในเครือ
 - (1) กรณีสำนักงานฯ มีการถือหุ้นในบริษัทหนึ่ง ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุนทั้งหมด หรือ
 - (2) กรณีบริษัทหนึ่งมีการถือหุ้นในสำนักงานฯ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุนทั้งหมด หรือ
 - (3) กรณีบริษัทหนึ่งมีการถือหุ้นในสำนักงานฯ และมีการถือหุ้นในอีกบริษัทหนึ่ง ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุน กรณีนี้ให้ถือว่าสำนักงานฯ และบริษัทที่ถูกถือครองหุ้นอีกบริษัทหนึ่งเป็นวิชาหักใจในเครือ เช่น



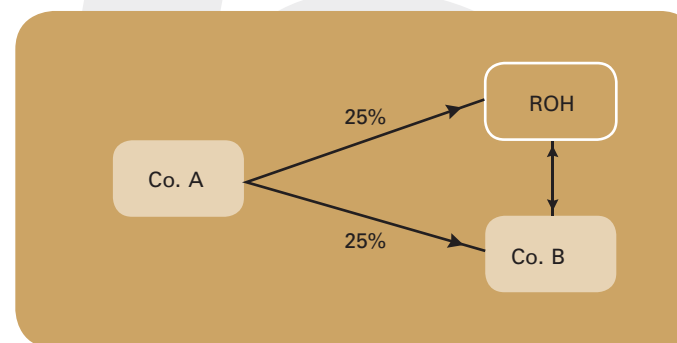
ในกรณีนี้ถือว่า บริษัท B และสำนักงานฯ เป็นวิชาหักใจในเครือ หรือ



❖ What does “Associated enterprise” mean ?

The Revenue Department has two criteria in determining whether a company can be considered as ROH’s associated enterprise :

1. **Shareholding basis.** A company shall be regarded as ROH’s associated enterprise if :
 - i. ROH holds at least 25 percent of that company’s issued capital; or
 - ii. The company holds at least 25 percent of ROH’s issued capital; or
 - iii. The company holds at least 25 percent of ROH and other company’s issued capital. In this case, ROH and the other company are regarded as associated enterprises.



ROH and Co. B are associated enterprises.



2. หลักเกณฑ์อำนาจในการควบคุมจัดการ การจะถือว่าบริษัท ใดๆ เป็นวิสาหกิจในเครือ ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขดังนี้
- (1) กรณีบริษัทหนึ่ง มีอำนาจในการควบคุมจัดการ รวมทั้งกำกับดูแลการดำเนินงาน และการบริหารงานของสำนักงานฯ
 - (2) กรณีสำนักงานฯ มีอำนาจในการควบคุมจัดการบริษัทหนึ่ง
 - (3) บริษัทหนึ่งมีอำนาจในการควบคุมจัดการสำนักงานฯ และมีอำนาจในการควบคุมจัดการในอีกบริษัทหนึ่ง ในกรณีนี้ให้ถือว่าสำนักงานฯ และบริษัทที่อยู่ภายใต้อำนาจ ควบคุมอีกบริษัทหนึ่งเป็นวิสาหกิจในเครือ

ทั้งนี้ “อำนาจในการควบคุม” หมายความว่าตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานทางบัญชีที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป



2. **Control basis.** A company shall be regarded as ROH's associated enterprise if :
- i. ROH has control over that company; or
 - ii. The company has control over ROH; or
 - iii. The company has control over ROH and the other company. In this case, ROH and the other company are regarded as associated enterprises.

“Control” in this context is understood according to Generally Accepted Accounting Principles.

ลักษณะการให้บริการที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี มีอะไรบ้าง ? ❖

ลักษณะการให้บริการที่สำนักงานฯ ให้แก่วิสาหกิจในเครือหรือสาขาของสำนักงานฯ แล้วได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ได้แก่ การบริการด้านการบริหาร หรือด้านเทคนิค หรือการให้บริการสนับสนุน

การให้บริการสนับสนุน หมายความว่า การให้บริการ ดังต่อไปนี้

1. การบริหารงานทั่วไป การวางแผนทางธุรกิจ และการประสานงานทางธุรกิจ
2. การจัดหาวัตถุดิบและชิ้นส่วน
3. การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์
4. การสนับสนุนด้านเทคนิค
5. การส่งเสริมด้านการตลาดและการขาย
6. การบริหารงานบุคคลและการฝึกอบรมในภูมิภาค
7. การให้คำปรึกษาด้านการเงิน
8. การวิเคราะห์และวิจัยด้านเศรษฐกิจและการลงทุน
9. การจัดการและควบคุมสินเชื่อ
10. การให้บริการสนับสนุนอื่นๆ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

Which services provided by ROH to its associated enterprises or its branches would qualify for tax privileges ? ❖

Services that ROH provides to its branches or associated enterprises that qualify for tax privileges are : Managerial and administrative, technical services, and supporting services.

Supporting services include:

1. General management, business planning and business coordination
2. Procurement of raw materials and parts
3. Research and development of products
4. Supporting technical assistance
5. Marketing strategy planning and sales promotion
6. Human resource management and training in the region
7. Financial advisory services
8. Economic and investment analysis and research
9. Credit control and management
10. Any other services as stipulated by the Director-General of the Revenue Department

