

- ❖ บริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นใหม่เพื่อเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคต้องทำอะไร ? บริษัทที่ได้จดทะเบียนใหม่กับกระทรวงพาณิชย์ เพื่อขอจัดตั้งเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค จะต้องขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และขอจัดตั้งเพื่อได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคกับกรมสรรพากร



บริษัทต่างประเทศที่ต้องการเข้ามาจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและต้องการได้สิทธิประโยชน์ที่ไม่ใช่ภาษีด้วย ต้องดำเนินการอย่างไร ? ❖

หากบริษัทต่างประเทศที่จะเข้ามาจัดตั้งสำนักงานฯ ประสงค์จะขอรับการส่งเสริมการลงทุน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์นอกเหนือจากที่กำหนดโดยกรมสรรพากร บริษัทควรขอยื่นขอรับการส่งเสริมการลงทุนก่อน

สิทธิประโยชน์อื่นที่จะได้รับการส่งเสริมการลงทุน คือ

- ไม่กำหนดสัดส่วนการถือหุ้นของต่างชาติ
- การถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน
- การนำช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการเข้า
- การส่งออกเงินตราต่างประเทศ

การยื่นขอรับการส่งเสริมการลงทุน ผู้สนใจโปรดติดต่อ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

- ❖ What does a new company that wishes to enjoy ROH tax privileges has to do ?

The company is required to be incorporated under the Civil and Commercial Code at the Ministry of Commerce, then applies for Tax Identification Number (TIN), Value Added Tax (VAT) registration and ROH privileges at the Revenue Department.

In the case where a Thai newly incorporated company wishes to become ROH is subject to Foreign Business Act (FBA) 1999, the company must request for an approval from the Department of Business Development, Ministry of Commerce, before starting its operation.



What shall foreign companies that wish to enjoy non-tax privileges as ROH in Thailand have to do? ❖

Foreign companies that wish to apply for non-tax privileges given under Promotion Investment Act in addition to tax privileges given by the Revenue Department must apply for investment promotion privileges from the Board of Investment (BOI) BEFORE notifying the Revenue Department of their intention to become ROH.

Non-tax privileges that will be granted include:

- Majority or total foreign ownership;
- Land ownership;
- Hiring of expatriates and
- Repatriation of foreign currency.

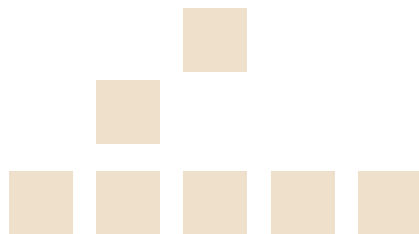
Foreign companies interested in applying for investment promotion privileges, please contact the Board of Investment office.

❖ สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่มีเงินได้ประเภทอื่นด้วย จะต้องคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไร ?

ในกรณีที่สำนักงานฯ มีการทำธุรกรรมอื่น นอกจากธุรกรรมที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในการคำนวณเสียภาษีเงินได้ สำนักงานฯ จะต้องคำนวณรายได้และรายจ่ายของธุรกรรมที่ได้รับสิทธิประโยชน์แยกออกจากธุรกรรมที่ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ สำหรับรายจ่ายที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นของธุรกรรมที่ได้รับสิทธิประโยชน์หรือไม่ ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามรายได้ที่ได้รับ อย่างไรก็ตาม หากสำนักงานฯ เห็นว่าการเฉลี่ยรายจ่ายตามรายได้ที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง สำนักงานฯ สามารถขออนุมัติอธิบดีกรมสรรพากร เพื่อใช้วิธีการคำนวณรายจ่ายด้วยวิธีอื่นที่ถูกต้องและสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงกว่าได้

การกรอกและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคอย่างไร ? ❖

สำนักงานฯ มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 50 และ 51 ตามปกติ อย่างไรก็ตาม หากสำนักงานฯ มีรายได้ที่ต้องเสียภาษีในอัตราปกติร้อยละ 30 หรือมีรายได้ที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน ให้สำนักงานฯ แยกกรอกแบบแสดงรายการออกเป็น 2 แบบ ดังนี้

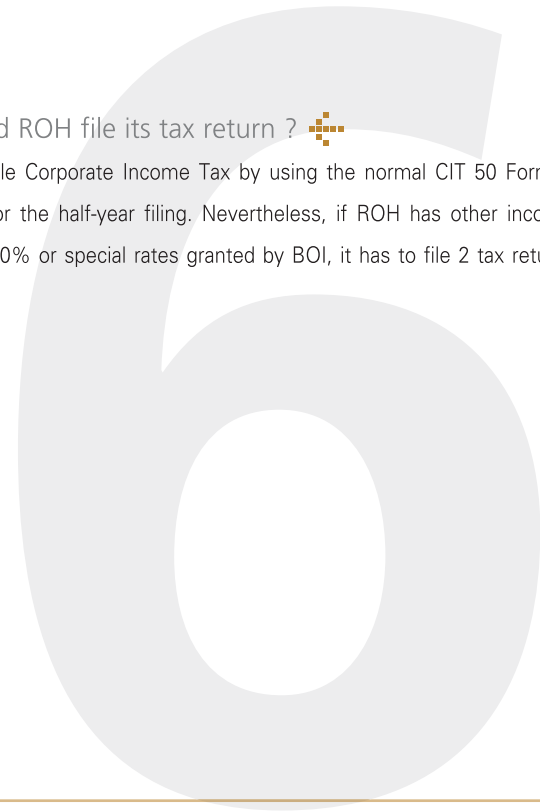


❖ How shall a ROH calculate its Corporate Income Tax if it also has income that is not entitled to tax privileges under the scheme ?

When calculating Corporate Income Tax, ROH has to separate non-qualified tax privileges income and expenses from the qualified income and its related expenses. If the expenses cannot be separated, ROH must allocate non-qualified and qualified expenses by the ratio of the income received . However, if such method of allocation does not reflect the reality of business, ROH may seek for the Director-General of the Revenue Department's approval to use other more accurate and realistic method of calculation.

How should ROH file its tax return ? ❖

ROH has to file Corporate Income Tax by using the normal CIT 50 Form for the annual filing and CIT 51 Form for the half-year filing. Nevertheless, if ROH has other income that is subject to regular tax rate of 30% or special rates granted by BOI, it has to file 2 tax returns in each filing:



แบบที่ 1 ให้กรอกรายการที่ได้รับสิทธิประโยชน์เสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 รวมถึงการยกเว้นภาษีสำหรับกิจการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

แบบที่ 2 ให้กรอกรายการที่ต้องเสียภาษีในอัตราปกติร้อยละ 30 และรายการที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน



ในส่วนของการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนเพื่อนำส่งกรมสรรพากรนั้น ให้สำนักงานฯ จัดทำงบดุลเพียง 1 งบ และจัดทำงบกำไรขาดทุน 2 งบ โดยแยกตามอัตราภาษี

สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการฯ สำนักงานฯ สามารถยื่นแบบฯ ได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ที่สำนักงานฯ ตั้งอยู่ โดยต้องยื่นทั้ง 2 แบบข้างต้นพร้อมกัน

1st return - for income that has been granted reduction/exemption under ROH scheme,

2nd return - for income that is subject to regular tax rate of 30% or special rates granted by BOI.



ROH is required to prepare a balance sheet and two income statements, one for each return, and file everything at the same time to the Area Revenue Branch Office where ROH is situated.