



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๒๕๓)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้
ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ มาตรา ๘ (๓) และ (๔) แห่งพระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๗) พ.ศ. ๒๕๕๘
อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ของ
บริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“กิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ” หมายความว่า กิจการจัดซื้อและขายสินค้า
วัตถุดิบ และชิ้นส่วน หรือให้บริการเกี่ยวกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมาย
ต่างประเทศ

“การให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศ” หมายความว่า การให้บริการ
ในเรื่องดังต่อไปนี้

- (๑) การจัดหาสินค้า
- (๒) การเก็บรักษาสินค้าระหว่างรอการส่งมอบ
- (๓) การจัดทำหีบห่อและบรรจุภัณฑ์
- (๔) การขนส่งสินค้า
- (๕) การประกันภัยสินค้า
- (๖) การให้คำปรึกษาแนะนำและบริการด้านเทคนิคและฝึกอบรมเกี่ยวกับสินค้า

“รายได้จากการประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ” หมายความว่า
รายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้าดังกล่าวมิได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทย
หรือเข้ามาในประเทศไทยในลักษณะการผ่านแดนหรือการถ่ายลำตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และ
รายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลในต่างประเทศที่ได้รับจาก
หรือในต่างประเทศ ซึ่งบริษัทการค้าระหว่างประเทศได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๗
แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่ ๕๘๗) พ.ศ. ๒๕๕๘

/ข้อ ๒ คนต่างด้าว...

ข้อ ๒ คนต่างด้าวที่จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๗) พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นพนักงานประจำที่ปฏิบัติงานในบริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

(๒) เป็นผู้มีรายชื่อคนต่างด้าว ปรากฏตามเอกสารข้อ ๔ (๒) และเอกสารแนบท้ายแบบ ส.ญ.ค. ๑.๑ ตามข้อ ๖ (๒)

(๓) เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะรวมเวลาทั้งหมดถึง ๑๘๐ วันในปีภาษี

(๔) เป็นผู้ได้รับใบอนุญาตทำงานคนต่างด้าวระดับฝีมือหรือชำนาญการจากกรมการจัดหางาน กระทรวงแรงงาน

(๕) เป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากการจ้างแรงงานของบริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ ไม่น้อยกว่า ๒.๔ ล้านบาทต่อปีภาษี กรณีอยู่ในประเทศไทยถึง ๑ ปีภาษี หรือเฉลี่ยไม่น้อยกว่า ๒ แสนบาทต่อเดือน กรณีอยู่ในประเทศไทยไม่ถึง ๑ ปีภาษี

ข้อ ๓ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ประสงค์จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๗) พ.ศ. ๒๕๕๘ ยื่นคำขออนุมัติเป็นบริษัทการค้าระหว่างประเทศต่ออธิบดีกรมสรรพากร ตามแบบคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศหรือบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (แบบ ส.ญ.ค.๑) ที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยให้ดำเนินการดังนี้

(๑) กรอกคำขออนุมัติตามแบบ ส.ญ.ค. ๑ และให้ส่งผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> พร้อมแนบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์เอกสารประกอบการพิจารณาตามข้อ ๔ (๒) ในรูปแบบของ Text File

(๒) พิมพ์คำขออนุมัติตามแบบ ส.ญ.ค. ๑ ออกจากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต พร้อมลงลายมือชื่อของกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) และให้ยื่นพร้อมไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ของแผนธุรกิจตามข้อ ๔ (๑) ในรูปแบบของ Text File ต่ออธิบดีกรมสรรพากร สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร ภายใน ๕ วันทำการนับแต่วันถัดจากวันที่ส่งคำขออนุมัติผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

ข้อ ๔ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศตามข้อ ๓ ยื่นเอกสารประกอบการพิจารณาดังต่อไปนี้ พร้อมคำขออนุมัติตามแบบ ส.ญ.ค. ๑

(๑) แผนธุรกิจที่ต้องมีรายละเอียดอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(๑.๑) บทสรุปผู้บริหาร

(๑.๒) ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัท

(ก) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวนิติบุคคลของบริษัท

(ข) ประวัติความเป็นมาหรือแนวคิดในการก่อตั้งบริษัทโดยสังเขป

/(ค) รายชื่อ...

- (ค) รายชื่อกรรมการและผู้บริหารระดับสูงของบริษัท
- (ง) อำนาจการลงนามผูกพันบริษัท
- (จ) แผนผังองค์กรของบริษัท
- (ฉ) รายชื่อผู้ถือหุ้นและสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท
- (๑.๓) รายละเอียดธุรกิจที่ขออนุมัติโดยสังเขป
- (๑.๔) วิสัยทัศน์และเป้าหมายธุรกิจที่ขออนุมัติในระยะยาว
- (๑.๕) สรุปผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของธุรกิจที่ขออนุมัติ (ถ้ามี)
- (๑.๖) การวิเคราะห์อุตสาหกรรมและตลาดในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า
- (๑.๗) แผนการดำเนินงานในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า
- (๑.๘) แผนการจัดหาเงินทุนในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า
- (๑.๙) รายละเอียดแผนการจ้างงานคนต่างด้าวที่จะปฏิบัติงานในบริษัทการค้าระหว่างประเทศในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า พร้อมวิเคราะห์เหตุผลและความจำเป็น
- (๑.๑๐) ประมาณการรายได้ รายจ่าย การลงทุน การจำหน่ายกำไรและการจ้างงานในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า

(๒) เอกสารรายละเอียดของคนต่างด้าวที่ขอใช้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ ตามที่แนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๕ กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ประสงค์จะขอยกเลิกเป็นบริษัทการค้าระหว่างประเทศ ยื่นคำขอยกเลิกต่ออธิบดีกรมสรรพากร ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร และให้การเป็นบริษัทการค้าระหว่างประเทศนั้น มีผลเป็นอันสิ้นสุดลงนับแต่วันที่ได้ยื่นคำขอยกเลิก

ข้อ ๖ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศที่ประสงค์จะขอเปลี่ยนแปลงรายละเอียดดังต่อไปนี้ ยื่นคำขอเปลี่ยนแปลงตามแบบคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศหรือบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (แบบ ส.ญ.ค. ๑.๑) ที่แนบท้ายประกาศนี้

- (๑) การเปลี่ยนแปลงแผนธุรกิจที่มีนัยสำคัญ
 - (๒) การเพิ่มหรือยกเลิกรายชื่อคนต่างด้าวที่ขอใช้สิทธิลดอัตราภาษี
- การยื่นคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงตามวรรคหนึ่ง ให้บริษัทดำเนินการดังนี้
- (๑) กรอกคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงตามแบบ ส.ญ.ค. ๑.๑ และให้ส่งผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> ทั้งนี้ กรณีการเพิ่มหรือยกเลิกรายชื่อคนต่างด้าวที่ขอใช้สิทธิลดอัตราภาษี ให้แนบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์เอกสารแนบท้าย ส.ญ.ค. ๑.๑ ในรูปแบบของ Text File ด้วย

(๒) พิมพ์คำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงตามแบบ ส.ญ.ค. ๑.๑ ออกจากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต พร้อมลงลายมือชื่อของกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) ยื่นต่ออธิบดีกรมสรรพากร ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ที่มีการเปลี่ยนแปลง แต่ต้องไม่เกินกว่าวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ กรณีการเปลี่ยนแปลงแผนธุรกิจที่มีนัยสำคัญ ให้ยื่นไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ของแผนธุรกิจในรูปแบบของ Text File พร้อมการยื่นคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงด้วย

ข้อ ๗ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในมาตรา ๖๕ และมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศและกิจการอื่นให้บริษัทดังกล่าวคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้บริษัทเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศและรายได้จากกิจการอื่น

ข้อ ๘ กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศและกิจการอื่นหากกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศมีผลขาดทุนสุทธิ ให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศเท่านั้น

ข้อ ๙ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมแนบแบบแสดงรายละเอียดการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศหรือบริษัทการค้าระหว่างประเทศที่แนบท้ายประกาศนี้ และยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศและกิจการอื่นให้บริษัทดังกล่าวแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด สำหรับบัญชีงบดุลของบริษัทดังกล่าวให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทในกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ โดยในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทดังกล่าวให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน

ข้อ ๑๐ ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติ ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นที่สุด

ข้อ ๑๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประสงค์ พูนธเนศ
(นายประสงค์ พูนธเนศ)
อธิบดีกรมสรรพากร

มีเอกสารแนบ ดังนี้

๑. ส.ญ.ค.๑

๒. แนบท้าย ส.ญ.ค.๑

๓. แบบแสดงรายละเอียดการใช้สิทธิยกเว้นภาษีของบริษัทการค้าระหว่างประเทศ

๔. ส.ญ.ค.๑.๑

๕. แนบท้าย ส.ญ.ค.๑.๑