

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๕๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของธนาคารพาณิชย์
สำหรับค่าธรรมเนียมที่ธนาคารพาณิชย์ได้รับจากการเป็นผู้จัดการในการจัดหาเงินกู้
ในลักษณะการร่วมให้กู้

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๕๔) พ.ศ. ๒๕๔๕ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์
วิธีการและเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้ของธนาคารพาณิชย์ สำหรับค่าธรรมเนียมที่ธนาคารพาณิชย์
ได้รับจากการเป็นผู้จัดการในการจัดหาเงินกู้ในลักษณะการร่วมให้กู้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“ธนาคารพาณิชย์” หมายความว่า ธนาคารพาณิชย์ ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์

“การรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ” หมายความว่า

(๑) การรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศจากต่างประเทศจากบุคคลดังต่อไปนี้ เพื่อ
นำไปให้กู้ยืมเป็นเงินตราต่างประเทศในต่างประเทศ

(ก) บุคคลธรรมดาซึ่งไม่มีสัญชาติไทยและมีภูมิลำเนาหรือมีถิ่นที่อยู่ในต่างประเทศ

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และมีได้ประกอบ
กิจการในประเทศไทย

(ค) ธนาคารต่างประเทศ ซึ่งรวมถึง ธนาคารต่างประเทศที่มีสาขา หรือสำนักงานผู้แทน
ในประเทศไทย

(ง) สาขาในต่างประเทศของธนาคารพาณิชย์

(จ) นิติบุคคลอื่นที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๒) การรับฝากหรือการกู้ยืมเงินบาทจากธนาคารต่างประเทศในต่างประเทศ หรือสาขา
ในต่างประเทศของธนาคารพาณิชย์ เพื่อนำไปให้กู้ยืมเป็นเงินบาทแก่ธนาคารต่างประเทศในต่างประเทศ
หรือสาขาในต่างประเทศของธนาคารพาณิชย์

ข้อ ๒ การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับค่าธรรมเนียมที่ธนาคารพาณิชย์ได้รับการเป็นผู้จัดการในการจัดหาเงินกู้ในลักษณะการร่วมให้กู้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) เงินกู้ในลักษณะการร่วมให้กู้ต้องเป็นเงินตราต่างประเทศหรือเงินบาทอันมีแหล่งที่มาจากต่างประเทศ และต้องเป็นการร่วมให้กู้เพื่อนำไปให้กู้ยืมในต่างประเทศ

(๒) ในการจัดหาเงินกู้ในลักษณะการร่วมให้กู้หากมีผู้จัดการรายเดียว ผู้นั้นต้องประกอบกิจการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ และหากมีผู้จัดการหลายราย ผู้จัดการเหล่านั้นต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าหนึ่งเป็นผู้ประกอบกิจการรับฝากหรือการกู้ยืมเงินตราจากต่างประเทศเพื่อให้กู้ยืมในต่างประเทศ

(๓) การดำเนินการด้านธุรการเพื่อนำไปสู่การตกลงทำสัญญาร่วมให้กู้ ตลอดจนการจัดทำสัญญาร่วมให้กู้ต้องกระทำในประเทศไทย

(๔) ค่าธรรมเนียมที่ได้รับจากการเป็นผู้จัดการในการจัดหาเงินกู้ในลักษณะการร่วมให้กู้ต้องมีเอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการลงบัญชีที่พิสูจน์ได้

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๔๕ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๕

ศิริโรตม์ สวัสดิ์พาณิชย์

อธิบดีกรมสรรพากร