

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๕๐)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้
ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑/๑ มาตรา ๑๑/๖ (๕) (๖) และ (๗) แห่งพระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๔๕
ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้น
รัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข
เพื่อการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค” หมายความว่า กิจการการให้บริการด้านการบริหาร
หรือด้านเทคนิค หรือการให้บริการสนับสนุนดังต่อไปนี้ แก่วิสาหกิจในเครือหรือสาขาของตนไม่ว่า
จะตั้งอยู่ในประเทศไทยหรือในต่างประเทศ

- (๑) การบริหารงานทั่วไป การวางแผนทางธุรกิจ และการประสานงานทางธุรกิจ
- (๒) การจัดหาวัตถุดิบและชิ้นส่วน
- (๓) การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์
- (๔) การสนับสนุนด้านเทคนิค
- (๕) การส่งเสริมด้านการตลาดและการขาย
- (๖) การบริหารด้านงานบุคคลและการฝึกอบรมในภูมิภาค
- (๗) การให้คำปรึกษาด้านการเงิน
- (๘) การวิเคราะห์และวิจัยด้านเศรษฐกิจและการลงทุน
- (๙) การจัดการและควบคุมสินเชื่อ
- (๑๐) การให้บริการสนับสนุนอื่น ๆ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

“การควบคุม” หมายความว่า การควบคุมตามหลักเกณฑ์ของมาตรฐานทางบัญชีที่ยอมรับโดยทั่วไป

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง” หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค วิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

“รายได้จากการประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค” หมายความว่า รายได้ที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้รับจากวิสาหกิจในเครือ สาขาของตน และจากวิสาหกิจในเครือที่มีการควบคุมระหว่างกัน ซึ่งได้รับสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๑๑/๒ หรือมาตรา ๑๑/๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ ดังต่อไปนี้

(๑) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

(๒) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(๓) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค หรือจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

ข้อ ๒ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่ประสงค์จะได้รับสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๑๑/๒ มาตรา ๑๑/๓ หรือมาตรา ๑๑/๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ แจ้งการจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคต่ออธิบดีกรมสรรพากร ตามแบบแจ้งการจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยให้ยื่น ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร หรือยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตท้องที่ที่บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคมีสถานประกอบการตั้งอยู่ในกรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตั้งอยู่ก็ได้ ทั้งนี้ บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคต้องจดทะเบียนแจ้งภายในห้าปีนับแต่วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๓

บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคมีสิทธิที่จะใช้แบบแจ้งการจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่พิมพ์จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th หรือจะใช้แบบแจ้งการจัดตั้งที่กรมสรรพากรจัดพิมพ์ก็ได้

ข้อ ๓ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในมาตรา ๖๕ และมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้บริษัทเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและรายได้จากกิจการอื่น

กรณีบริษัทประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ซึ่งมีทั้งรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้ ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของรายได้แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าเป็นรายจ่ายของรายได้ในส่วนใด ให้บริษัทเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นและรายได้ที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้

ข้อ ๔ กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่น หากกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคมีผลขาดทุนสุทธิให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคเท่านั้น

กรณีบริษัทประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ซึ่งมีทั้งรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้ หากรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้มีผลขาดทุนสุทธิ ให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคในรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เท่านั้น

ข้อ ๕ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร และยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทภายในสองเดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและกิจการอื่นให้บริษัทดังกล่าวแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด สำหรับบัญชีงบดุลของบริษัทดังกล่าวให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทในกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ โดยในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทดังกล่าวให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน

ข้อ ๖ พนักงานปฏิบัติงานในสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคซึ่งมีทักษะและความรู้ขั้นต่ำตามมาตรา ๑๑/๖ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๐๕) พ.ศ. ๒๕๔๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๐๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ จะต้องสำเร็จการศึกษาในระดับที่ไม่ต่ำกว่ามัธยมศึกษาตอนปลาย ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นต้นหรือเทียบเท่า

ข้อ ๗ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๓

สาธิต รั้งศิริ

อธิบดีกรมสรรพากร



แบบแจ้งการจัดตั้ง
สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ส.ป.ภ.2

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 190)

ยื่นต่อ

☐ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านผู้อำนวยการสำนักงานสรรพากรพื้นที่ใหญ่)

☐ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านสรรพากรพื้นที่.....)

1. ชื่อผู้ประกอบการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร เลขทะเบียนนิติบุคคล

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ :

อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน.....

เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

เลขที่รับ
วันเดือนปีที่รับ
เจ้าหน้าที่ผู้รับ

2. มีความประสงค์แจ้งการจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตามพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545

☐ เพื่อให้ได้รับสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 11/2 มาตรา 11/3 หรือมาตรา 11/4 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545

☐ ขอยกเลิกสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา 8 หรือมาตรา 9 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545 ตามที่ได้
จดทะเบียนเมื่อ.....

3. รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ขอใช้สิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้

รอบระยะเวลาบัญชี ☐ ตั้งแต่วันจดทะเบียนวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

☐ ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

4. รายละเอียดเกี่ยวกับการประกอบกิจการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

☐ ได้รับการดำเนินการบริหาร

☐ ได้รับการดำเนินการเทคนิค

☐ ได้รับการดำเนินการสนับสนุน

5. รายชื่อวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตามมาตรา 11/6(4) แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545

จำนวน.....ประเทศ (เอกสารแนบ)

6. รายชื่อคนต่างด้าวซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูงหรือผู้มีความรู้ระดับสูงที่ขอรับสิทธิการเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 11/1 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545 จำนวน.....คน (เอกสารแนบ)

7. รายการเอกสารที่แนบ : ได้แนบเอกสารเพื่อประกอบการพิจารณาวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศ จำนวน.....ฉบับ

☐ โครงสร้างการถือหุ้นหรืออำนาจควบคุม

☐ หลักฐานการเสียภาษีในต่างประเทศ

☐ หลักฐานการจดทะเบียนจัดตั้งในต่างประเทศ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้ยื่นคำขอ

(.....)

ยื่นวันที่.....



เอกสารแนบ ส.ป.ภ.2

รายชื่อวิชาทึงในเครือหรือสาขาท่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

[illegible]

[illegible]



แบบแจ้งการเปลี่ยนแปลง ส.ป.ก.2.1
สำหรับสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 190)

ยื่นต่อ

☐ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านผู้อำนวยการสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่)

☐ อธิบดีกรมสรรพากร (ผ่านสรรพากรพื้นที่.....)

1. ชื่อผู้ประกอบการ.....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

เลขทะเบียนนิติบุคคล

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ :

อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้น..... หมู่บ้าน.....

เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย.....

ถนน..... ตำบล/แขวง.....

อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....

รหัสไปรษณีย์ โทรศัพท์.....

เลขที่รับ

วันเดือนปีที่รับ

เจ้าหน้าที่ผู้รับ

2. มีความประสงค์แจ้งรายการ ดังนี้

- ☐ ยกเลิกรายชื่อวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามมาตรา 11/6 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545
- ☐ เพิ่มรายชื่อวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามมาตรา 11/6 (4) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545
- ☐ ยกเลิกรายชื่อคนต่างด้าวซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูงหรือผู้เชี่ยวชาญระดับสูงที่ขอรับสิทธิการเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 11/1 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545
- ☐ เพิ่มรายชื่อคนต่างด้าวซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูง หรือผู้เชี่ยวชาญระดับสูงที่ขอรับสิทธิการเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 11/1 แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545
- ☐ อื่น ๆ (ระบุ).....

3. รายการยกเลิกรายชื่อวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ลำดับที่	ชื่อ	ที่อยู่	ประเทศ
1.			
2.			
3.			

(ถ้ามีรายชื่อประเทศมากกว่า 3 ประเทศ ให้ใช้กระดาษต่อ)

4. รายการเพิ่มรายชื่อวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

ตั้งแต่วันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ถึงวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

ลำดับที่	ชื่อ	ที่อยู่	ประเทศ
1.			
2.			
3.			

(ถ้ามีรายชื่อประเทศมากกว่า 3 ประเทศ ให้ใช้กระดาษต่อ)

ต่อ

5. ขกเลิกรายชื่อคนต่างด้าวซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูง หรือผู้เชี่ยวชาญระดับสูงที่ขอรับสิทธิการเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 11/1 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545

ชื่อ	ตำแหน่ง	เลขประจำตัว ผู้เสียภาษีอากร	วันเดือนปี ที่ได้รับสิทธิ	วันเดือนปี ที่ยกเลิกการใช้สิทธิ

(ถ้ามีรายชื่อมากกว่า 5 รายชื่อ ให้ใช้กระดาษต่อ)

6. เพิ่มรายชื่อคนต่างด้าวซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูง หรือผู้เชี่ยวชาญระดับสูงที่ขอรับสิทธิการเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา 11/1 แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 405) พ.ศ.2545 จำนวน.....รายชื่อ (เอกสารแนบ)

7. รายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ (ระบุ) ตั้งแต่วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

รายการที่แจ้งไว้เดิม	เปลี่ยนแปลงแก้ไขเป็น

8. กรณีเพิ่มรายชื่อวิสาหกิจ : ได้แนบเอกสารเพื่อประกอบการพิจารณาวิสาหกิจในเครือหรือสาขาค้างประเทศ จำนวน.....ฉบับ

- ☐ โครงสร้างการถือหุ้นหรืออำนาจควบคุม
- ☐ หลักฐานการเสียภาษีในต่างประเทศ
- ☐ หลักฐานการจดทะเบียนจัดตั้งในต่างประเทศ

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้น เป็นรายการที่ถูกต้องสมบูรณ์ทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้ยื่นคำขอ

(.....)

ยื่นวันที่.....



บริษัท.....

รายการยกเลิกรายชื่อวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

[illegible]

