



## ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้ และยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ มาตรา ๘ (๔) และมาตรา ๙ (๔) และ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้ และยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“กิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ” หมายความว่า กิจการประเภทต่าง ๆ ดังนี้

(๑) กิจการการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หมายความว่า การให้บริการดังต่อไปนี้

- (๑.๑) การบริหารงานทั่วไป การวางแผนทางธุรกิจ และการประสานงานทางธุรกิจ
- (๑.๒) การจัดหาวัตถุดิบและชิ้นส่วน
- (๑.๓) การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์
- (๑.๔) การสนับสนุนด้านเทคนิค
- (๑.๕) การส่งเสริมด้านการตลาดและการขาย
- (๑.๖) การบริหารด้านงานบุคคลและการฝึกอบรม
- (๑.๗) การให้คำปรึกษาด้านการเงิน
- (๑.๘) การวิเคราะห์และวิจัยด้านเศรษฐกิจและการลงทุน
- (๑.๙) การจัดการและควบคุมสินเชื่อ

(๒) กิจการการบริหารเงิน หมายความว่า การบริหารเงินในเรื่องดังต่อไปนี้

(๒.๑) การบริหารเงินของศูนย์บริหารเงินซึ่งได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน

(๒.๒) การกู้ยืมและให้กู้ยืมเงินบาท ในกรณีดังต่อไปนี้

(ก) การกู้ยืมเงินบาทจากสถาบันการเงินในประเทศไทยหรือวิสาหกิจ ในเครือในประเทศไทย

/(ข) การให้กู้ยืม ...

(ข) การให้กู้ยืมเงินบาทที่ได้จากการดำเนินการตาม (๒.๑) หรือ (ก) มาให้กู้เป็นเงินบาทแก่วิสาหกิจในเครือในประเทศไทย

(๓) กิจการบริษัทการค้าระหว่างประเทศ หมายความว่า กิจการจัดซื้อและขายสินค้า วัตถุดิบ และชิ้นส่วน หรือให้บริการเกี่ยวกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

(๓.๑) การจัดหาสินค้า

(๓.๒) การเก็บรักษาสินค้าระหว่างรอการส่งมอบ

(๓.๓) การจัดทำหีบห่อและบรรจุภัณฑ์

(๓.๔) การขนส่งสินค้า

(๓.๕) การประกันภัยสินค้า

(๓.๖) การให้คำปรึกษาแนะนำและบริการด้านเทคนิคและฝึกอบรมเกี่ยวกับสินค้า

“รายได้จากการประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ” หมายความว่า รายได้ที่สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศได้รับจากวิสาหกิจในเครือ และนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งได้รับสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๗ หรือมาตรา ๘ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังต่อไปนี้

(๑) รายได้จากการให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค การให้บริการสนับสนุน หรือการบริหารเงินของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศแก่วิสาหกิจในเครือ

(๒) ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือ

(๓) เงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(๔) รายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตราความเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

(๕) รายได้จากการจัดซื้อและขายสินค้าในต่างประเทศ โดยสินค้านี้ได้ถูกนำเข้ามาในประเทศไทย หรือเข้ามาในประเทศไทยในลักษณะการผ่านแดนหรือการถ่ายลำตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร และรายได้จากการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการค้าระหว่างประเทศแก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ได้รับจากหรือในต่างประเทศ

ข้อ ๒ คนต่างด้าวที่จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) เป็นพนักงานประจำที่ปฏิบัติงานในบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ

(๒) เป็นผู้มีรายชื่อกันต่างด้าว ปรากฏตามเอกสารข้อ ๔(๔) และเอกสารแนบท้ายแบบ ส.ญ.ค. ๑.๑ ตามข้อ ๘(๔)

(๓) เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะรวมเวลาทั้งหมดถึง ๑๘๐ วันในปีภาษี

(๔) เป็นผู้ได้รับใบอนุญาตทำงานคนต่างด้าวระดับฝีมือหรือชำนาญการจากกรมการจัดหางาน กระทรวงแรงงาน หรือได้รับอนุญาตให้เข้าทำงานในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

(แก้ไขเพิ่มเติมพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๖๑๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ใช้บังคับ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ เป็นต้นไป)

(๕) เป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร เนื่องจากการจ้างแรงงานของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ ไม่น้อยกว่า ๒.๔ ล้านบาทต่อปี ภาษี กรณีอยู่ในประเทศไทยถึง ๑ ปีภาษี หรือเฉลี่ยไม่น้อยกว่า ๒ แสนบาทต่อเดือน กรณีอยู่ในประเทศไทยไม่ถึง ๑ ปีภาษี

ข้อ ๓ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ประสงค์จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้ และยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๗ มาตรา ๘ หรือมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ ยื่นคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ พร้อมระบุประเภทกิจการที่ประสงค์จะขอรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีต่ออธิบดีกรมสรรพากร ตามแบบคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศหรือบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (แบบ ส.ญ.ค.๑) ที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยให้ดำเนินการดังนี้

“(๑) กรอกคำขออนุมัติตามแบบ ส.ญ.ค.๑ และให้ส่งผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> พร้อมแนบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์เอกสารประกอบการพิจารณาตามข้อ ๔ (๑) ในรูปแบบของ PDF File และข้อ ๔ (๒) ข้อ ๔ (๓) และข้อ ๔ (๔) ในรูปแบบของ XML File

(๒) พิมพ์คำขออนุมัติตามแบบ ส.ญ.ค. ๑ ออกจากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต พร้อมลงลายมือชื่อของกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) และให้ยื่นต่ออธิบดีกรมสรรพากร สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร ภายใน ๕ วันทำการนับแต่วันถัดจากวันที่ส่งคำขออนุมัติผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ ๒) ใช้บังคับ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป)

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

(๑) แผนธุรกิจที่ต้องมีรายละเอียดอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(๑.๑) บทสรุปผู้บริหาร

(๑.๒) ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับบริษัทอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(ก) ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวนิติบุคคลของบริษัท

(ข) ประวัติความเป็นมาหรือแนวคิดในการก่อตั้งบริษัทโดยสังเขป

(ค) รายชื่อกรรมการและผู้บริหารระดับสูงของบริษัท

(ง) อำนาจการลงนามผูกพันบริษัท

(จ) แผนผังองค์กรของบริษัท

(ฉ) รายชื่อผู้ถือหุ้นและสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัท

/ (ข) รายชื่อ ...

(ข) รายชื่อและสัดส่วนการถือหุ้นหรืออำนาจควบคุมในวิสาหกิจในเครือ รวมทั้งที่ตั้งของวิสาหกิจในเครือ

(๑.๓) รายละเอียดประเภทกิจการที่ประสงค์จะขออนุมัติโดยสังเขป

(๑.๔) ใบอนุญาตการประกอบธุรกิจเป็นศูนย์บริหารเงิน (ถ้าประสงค์จะประกอบกิจการการบริหารเงิน)

(๑.๕) วิสัยทัศน์และเป้าหมายธุรกิจที่ขออนุมัติในระยะยาว

(๑.๖) สรุปผลการดำเนินงานที่ผ่านมาของธุรกิจที่ขออนุมัติ (ถ้ามี)

(๑.๗) การวิเคราะห์อุตสาหกรรมและตลาดในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า

(๑.๘) แผนการดำเนินงานในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า

(๑.๙) แผนการจัดหาเงินทุนในระยะเวลา ๓ ปีข้างหน้า

(๑.๑๐) รายละเอียดแผนการจ้างงานคนต่างด้าวที่จะปฏิบัติงานในสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ ๓ ปีข้างหน้า พร้อมวิเคราะห์เหตุผลความจำเป็น

(๑.๑๑) ประมาณการรายได้ รายจ่าย การจำหน่ายกำไรในระยะ ๓ ปีข้างหน้า

(๒) เอกสารรายละเอียดวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศตามที่แนบท้ายประกาศนี้

(๓) เอกสารรายละเอียดวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศตามที่แนบท้ายประกาศนี้

(๔) เอกสารรายละเอียดคนต่างด้าวที่ขอใช้สิทธิลดอัตราภาษีตามที่แนบท้ายประกาศนี้

ข้อ ๕ บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศตามข้อ ๓ จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้และยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๗ มาตรา ๘ หรือมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ เฉพาะตามประเภทกิจการที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรเท่านั้น โดยให้มีผลนับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘

ข้อ ๖ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ประสงค์จะขอเพิ่มหรือลดประเภทกิจการเพื่อขอรับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้ และยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา ๗ มาตรา ๘ หรือมาตรา ๑๒ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ ยื่นคำขออนุมัติเพิ่มหรือลดประเภทกิจการตามแบบ ส.ญ.ค.๑ ต่ออธิบดีกรมสรรพากร ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร โดยให้นำข้อ ๓ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

หากบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศได้รับอนุมัติเพิ่มหรือลดประเภทกิจการเพื่อขอรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามวรรคแรกแล้ว ให้มีผลนับแต่วันถัดจากวันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วย

การลดอัตราและยกเว้นรัชฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ และให้นับระยะเวลาการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรในกรณีเพิ่มประเภทกิจการต่อเนื่องไปจนกว่าจะสิ้นสภาพการเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ

ข้อ ๗ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ประสงค์จะขอยกเลิกเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ ยื่นคำขอยกเลิกต่ออธิบดีกรมสรรพากร ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร และให้การเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศนั้นมีผลเป็นอันสิ้นสุดลงนับแต่วันที่ได้อื่นคำขอยกเลิก

ข้อ ๘ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศที่ประสงค์จะขอเปลี่ยนแปลงรายละเอียดดังต่อไปนี้ ยื่นคำขอเปลี่ยนแปลงตามแบบคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศหรือบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (แบบ ส.ญ.ค.๑.๑) ที่แนบท้ายประกาศนี้

(๑) การเปลี่ยนแปลงแผนธุรกิจที่มีนัยสำคัญ

(๒) การเพิ่มหรือยกเลิกรายชื่อวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ

(๓) การเพิ่มหรือยกเลิกรายชื่อวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ

(๔) การเพิ่มหรือยกเลิกรายชื่อคนต่างด้าวที่ขอใช้สิทธิลดอัตราภาษี

การยื่นคำขอเปลี่ยนแปลงตามวรรคหนึ่ง ให้บริษัทดำเนินการดังนี้

(๑) กรอกคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงตามแบบ ส.ญ.ค. ๑.๑ และให้ส่งผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th> พร้อมแนบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ เอกสารแนบท้ายแบบ ส.ญ.ค. ๑.๑ ในรูปแบบของ XML File ทั้งนี้ กรณีเปลี่ยนแปลงแผนธุรกิจที่มีนัยสำคัญให้แนบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ของแผนธุรกิจในรูปแบบของ PDF File พร้อมการยื่นคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงด้วย ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลง แต่ต้องไม่เกินกว่าวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลง

(๒) พิมพ์คำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงตามแบบ ส.ญ.ค. ๑.๑ ออกจากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต พร้อมลงลายมือชื่อของกรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันและประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี) และให้ยื่นต่ออธิบดีกรมสรรพากร ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร ภายใน ๕ วันทำการนับแต่วันถัดจากวันที่ส่งคำขอแจ้งเปลี่ยนแปลงผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ ๒) ใช้บังคับ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป)

ข้อ ๙ รายได้จากการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ทั้งนี้ เฉพาะการโอนหุ้นที่ตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุนที่จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๘ (๔) แห่งพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัชฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัชฎากร (ฉบับที่ ๕๘๖) พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ต้องเป็นการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ถือทรัพย์สินในประเทศไทยทั้งทางตรงหรือทางอ้อมไม่เกินกว่าร้อยละ ๒๕ ของมูลค่าทรัพย์สินทั้งหมดของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศนั้น

/ (๒) ต้องไม่นำ ...

(๒) ต้องไม่นำผลขาดทุนของการโอนหุ้นของวิสาหกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ตีราคาเป็นเงินได้ต่ำกว่าที่ลงทุนมาคำนวณหักเป็นค่าใช้จ่าย

เมื่อได้เลือกใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามวรรคหนึ่งแล้ว ก็ให้ถือปฏิบัติตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้เปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๐ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในมาตรา ๖๕ และมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและกิจการอื่น ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้บริษัทเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและรายได้จากกิจการอื่น

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ ซึ่งมีทั้งรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้ ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของรายได้แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าเป็นรายจ่ายของรายได้ในส่วนใด ให้บริษัทเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้และรายได้ที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้

ข้อ ๑๑ กรณีบริษัทประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและกิจการอื่น มีรายได้ที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ รายได้ที่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ และรายได้อื่น หากมีผลขาดทุนสุทธิสำหรับส่วนรายได้ใด ให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้สำหรับส่วนรายได้นั้น ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศอธิบดีกรมสรรพากรฯ (ฉบับที่ ๒) ใช้บังคับ ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป)

ข้อ ๑๒ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ภายใน ๑๕๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร พร้อมแนบบแบบแสดงรายละเอียดการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศหรือบริษัทการค้าระหว่างประเทศที่แนบท้ายประกาศนี้ และยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทภายใน ๒ เดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลา ๖ เดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกำหนดพร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและกิจการอื่น ให้บริษัทดังกล่าวแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด สำหรับบัญชีงบดุลของบริษัทดังกล่าวให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทในกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ โดยในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทดังกล่าวให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน

ข้อ ๑๓ ในกรณีที่มีปัญหาในการปฏิบัติ ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นที่สุด

ข้อ ๑๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประสงค์ พูนธเนศ  
(นายประสงค์ พูนธเนศ)  
อธิบดีกรมสรรพากร