

## สาระน่ารู้ “สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค”

- หลักการและเงื่อนไขการจัดตั้ง
- สิทธิประโยชน์ของสำนักงาน และเงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์
- สิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวที่ทำงานใน ROH และเงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์
- บริการ ROH ที่ได้รับสิทธิประโยชน์
- แนวปฏิบัติทั่วไป

## หลักการและเงื่อนไขการจัดตั้ง

⇒ สิทธิประโยชน์ ROH เดิมยังอยู่หรือไม่

- ยังมีผลบังคับใช้อยู่ โดยมาตรการภาษีใหม่จะเป็นทางเลือกให้แก่นักลงทุนที่ต้องการได้รับสิทธิประโยชน์ภาษีเพิ่มขึ้น หรือนักลงทุนที่ไม่สามารถรักษาสัดส่วนรายได้จากต่างประเทศได้ ทั้งนี้ หากต้องการได้รับสิทธิประโยชน์ใหม่จะต้องจดแจ้งกับกรมสรรพากร ภายใน 5 ปี นับแต่วันที่กฎหมายมีผลบังคับใช้

⇒ สิทธิประโยชน์ของ ROH เอื้อเฉพาะนักลงทุนต่างชาติหรือไม่

- สิทธิประโยชน์ของ ROH ให้อำนาจกับนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ดังนั้น นักลงทุนไม่ว่าจะเป็นคนไทยหรือต่างประเทศสามารถได้รับสิทธิประโยชน์ด้วยหากสามารถดำเนินการตามเงื่อนไขในการจัดตั้ง ROH ตามที่กำหนด

⇒ หากผู้ที่จดแจ้งใช้สิทธิประโยชน์ใหม่ไม่สามารถทำตามเงื่อนไขใหม่ได้ จะสามารถเปลี่ยนไปใช้สิทธิประโยชน์เดิมได้หรือไม่

- ได้ แต่จะต้องขอจดแจ้งกับกรมสรรพากรใหม่อีกครั้ง โดยในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำเนินการตามเงื่อนไขได้และมีภาวะภาษีที่ต้องชำระเพิ่มเติม จะต้องรับภาระในการชำระภาษีพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มให้ถูกต้องก่อน

⇒ หลักเกณฑ์เงื่อนไขการจัดตั้งสำนักงาน ROH ที่กระทรวงการคลังให้ข่าวออกมาช่วงปลายเดือน พ.ค. 53 โดยละเอียดมีอะไรบ้าง

- โปรดศึกษารายละเอียดที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

⇒ การยื่นขอจัดตั้งสำนักงาน ROH ควรจะเริ่มที่ BOI หรือกระทรวงการคลังมีข้อดีแตกต่างกันอย่างไร

- หากผู้ประกอบการเพิ่งเริ่มจัดตั้ง การเริ่มกระบวนการที่ BOI จะเป็นการเตรียมความพร้อมในเรื่องของบุคคล สถานที่ อุปกรณ์ เช่น การอำนวยความสะดวกใน

การออกวีซ่า และใบอนุญาตทำงาน การถือครองกรรมสิทธิ์ในที่ดิน การยกเว้น  
 อารขาเข้า และอื่น ๆ เมื่อบริษัทพร้อมที่จะประกอบการ ก็มาแจ้งต่อ  
 กรมสรรพากรเพื่อเริ่มดำเนินการ

- ⇒ สาขาในต่างประเทศจำเป็นต้องอยู่ในภูมิภาคเดียวกันหรือไม่ เช่นถ้าตั้งอยู่ใน อเมริกา,  
 ไต้หวัน, แอฟริกา นับเป็นประเทศหรือไม่
- สาขาในต่างประเทศไม่จำเป็นต้องอยู่ในภูมิภาคเดียวกัน และนับเป็นหนึ่งวิสาหกิจ  
 ในเครื่องที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด
- ⇒ บริษัทที่ได้รับเป็น ROH แบบใหม่ จะครอบคลุม ROH แบบเก่าหรือไม่
- ROH ในรูปแบบใหม่มีเงื่อนไขคุณสมบัติและสิทธิประโยชน์ที่ต่างจาก ROH ใน  
 รูปแบบเก่า ซึ่งต้องเลือกใช้สิทธิประโยชน์อย่างใดอย่างหนึ่ง
- ⇒ สาขาในต่างประเทศจำเป็นต้องจดทะเบียนในรูปแบบบริษัทหรือไม่ เป็น Sale Office ได้  
 หรือไม่
- ต้องเป็นไปตามกฎหมายของประเทศนั้น
- ⇒ สำนักงานผู้แทน สำนักงานภูมิภาค สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค 3 ประเภทนี้แตกต่างกัน  
 อย่างไร สิทธิทางภาษีอันไหนดีกว่ากัน
- สำนักงานผู้แทน และสำนักงานภูมิภาค ไม่มีสิทธิประโยชน์ทางภาษีใด ๆ ส่วน  
 สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากกรมสรรพากร  
 คำจำกัดความของสำนักงานผู้แทน และสำนักงานภูมิภาค ดูได้ที่ website ของ กรม  
 พัฒนาธุรกิจการค้า
- ⇒ ในกรณีที่บริษัทที่ได้แจ้งเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ แล้วไม่สามารถ  
 ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การจัดตั้งได้ เช่น ไม่สามารถให้บริการแก่วิสาหกิจในเครื่องครบ 3  
 ประเทศในรอบระยะเวลาบัญชีที่ 5 บริษัทจะเสียสิทธิการได้รับสิทธิประโยชน์ตั้งแต่รอบ

ระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิประโยชน์หรือไม่ และบริษัทและบุคคลต่างด้าว จะต้องเสีย เบี้ยปรับและเงินเพิ่มย้อนหลังหรือไม่

- บริษัทจะเสียสิทธิการได้รับสิทธิประโยชน์ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรก และบริษัทและบุคคลต่างด้าว จะต้องเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มย้อนหลัง

⇒ ความหมายของวิสาหกิจในเครือ รวมถึงการเป็น Joint Venture ด้วยหรือไม่

- ไม่รวม

⇒ รายจ่ายขั้นต่ำที่กำหนดในเงื่อนไขรวมเงินเดือนหรือไม่

- รวมเฉพาะเงินเดือนที่จ่ายในประเทศไทย แต่ไม่รวมค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปยังต่างประเทศ ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ค่าสิทธิ ค่าวัตถุดิบ ค่าส่วนประกอบ และค่าบรรจุกัมภ์

⇒ เหตุใดจึงมีการกำหนดค่าใช้จ่ายขั้นต่ำในประเทศ แทนการกำหนดรายได้ขั้นต่ำที่ได้รับจากต่างประเทศ

- เพื่อให้เกิดการลงทุน การใช้จ่าย และการนำเงินเข้าจากต่างประเทศ

## สิทธิประโยชน์ของสำนักงาน และเงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์

- ⇒ สิทธิประโยชน์เมื่อมีการจัดตั้ง ROH ทั้งในส่วนของ BOI และส่วนของกระทรวงการคลัง เป็นอย่างไร
  - BOI ไม่ได้ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้
  
- ⇒ สิทธิประโยชน์สำนักงาน ROH เดิมกับสำนักงาน ROH ใหม่มีส่วนไหนที่แตกต่างกัน
  - สิทธิประโยชน์เดิมตาม พรฎ.405 ส่วนสิทธิประโยชน์ใหม่มีรายละเอียดที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
  
- ⇒ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมีรายละเอียด และวิธีการยื่นเสียภาษีอย่างไร มีบทปรับอย่างไร
  - สิทธิประโยชน์เดิมตาม พรฎ.405 ส่วนสิทธิประโยชน์ใหม่มีรายละเอียดที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
  - วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฉบับที่ 109
  
- ⇒ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (10 หรือ 15 ปี) เกี่ยวข้องกับการขาดทุนสะสมหรือไม่
  - การคำนวณกำไรสุทธิและผลขาดทุนสุทธิเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 65 และ 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ผลขาดทุนสะสมในแต่ละกิจการให้แยกต่างหากจากกัน หากกิจการ ROH มีผลขาดทุนสุทธิให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการ ROH
  
- ⇒ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหากทำตามคุณสมบัติไม่ครบ จะไม่ได้รับสิทธิเฉพาะในปีนั้น แล้วสามารถรับสิทธิใหม่ในปีถัดไปได้หรือว่าจะหมดสิทธิไปเลยแล้วจ่ายภาษีย้อนหลัง

- กรณีเป็น ROH ใหม่ หากไม่ครบตามคุณสมบัติที่กำหนด จะหมดสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิลดอัตราหรือยกเว้นภาษี และต้องรับผิดชอบปรับเงินเพิ่มตามกฎหมาย

⇒ ในปีที่ 5 บริษัทที่เป็น ROH แบบใหม่ไม่เข้าข้อกำหนดของ ROH แบบใหม่เนื่องจากเหตุผลอะไรก็ตาม สิทธิประโยชน์ที่ได้มาในช่วง 1-4 ปี จะถูกเรียกคืนหรือไม่

- จะหมดสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิลดอัตราหรือยกเว้นภาษี และต้องรับผิดชอบปรับเงินเพิ่มตามกฎหมาย

⇒ กรณีเงื่อนไขรายได้จากต่างประเทศต้องมากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมดใช้กับสิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวหรือบริษัท

- เงื่อนไขรายได้จากต่างประเทศต้องมากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมดใช้กับสิทธิประโยชน์ทั้งของบริษัท และคนต่างด้าว

⇒ รายจ่ายในการลงทุน 30 ล้านบาท หมายถึงรายจ่ายในการลงทุนประเภทใด

- เป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตี(5) แต่ไม่รวมต่อเติม เปลี่ยนแปลง ฯ

⇒ กรณีเงื่อนไขรายได้จากต่างประเทศต้องมากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมด รายได้ทั้งหมดของทั้งบริษัท หรือรายได้ทั้งหมดของ ROH

- 50% ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท

## สิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวที่ทำงานใน ROH และเงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์

⇒ มีการกำหนดสัดส่วนเจ้าหน้าที่คนไทยและต่างชาติที่ปฏิบัติงานใน ROH หรือไม่

- การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีไม่ได้กำหนดสัดส่วนคนไทยต่อคนต่างด้าว มีแต่การกำหนดทักษะความรู้ขั้นต่ำของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานใน ROH โดยกำหนดว่าต้องมีความรู้ขั้นต่ำตามที่อธิบดีประกาศ และต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในส่วนของกิจการ ROH ทั้งหมด

⇒ คุณสมบัติคนต่างด้าวใน ROH แบบใหม่ เป็นอย่างไร

- คนต่างด้าวที่จะได้สิทธิประโยชน์ตาม ROH แบบใหม่ เฉพาะคนต่างด้าวที่เป็นผู้บริหารระดับสูงหรือผู้เชี่ยวชาญระดับสูง

⇒ เงื่อนไขสำหรับคนต่างด้าว กรณีรายได้จากการให้บริการในต่างประเทศ มากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท เป็นเงื่อนไขเดียวกับ ROH ที่ว่ารายได้จากต่างประเทศรวมต้องมากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท

- เป็นเงื่อนไขเดียวกัน

⇒ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีรายละเอียดและวิธีการยื่นเสียภาษีอย่างไร มีบทปรับอย่างไร

- ถ้า ROH มีคุณสมบัติครบตามที่กฎหมายกำหนด คนต่างด้าวก็จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษี และยื่นแบบ ภ.ง.ด.95

⇒ เนื่องจากบริษัทฯ มีพนักงานต่างด้าวเข้าทำงานระหว่างปี โดยที่ทำงานเก่ามีรายได้ตามมาตรา 40 แล้วหักภาษี ณ ที่จ่ายโดยคำนวณตามอัตราภาษีก้าวหน้าตามลำดับขั้นตามปกติ แต่เมื่อย้ายมาทำงานกับบริษัทฯ ซึ่งเป็น ROH แล้วได้รับสิทธิทางภาษีย้อยละ 15 จึงขอลาถามดังนี้

1. expat ที่ย้ายมาทำงานนี้ จะมีสิทธิได้รับอัตราภาษีร้อยละ 15 ตั้งแต่วันที่เริ่มงานใหม่ ในช่วงระหว่างปีภาษีได้เลยหรือไม่ หรือว่าจะต้องรอให้ขึ้นปีใหม่ก่อน
  2. ถ้าได้สิทธิร้อยละ 15 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จะต้องใช้แบบ ภ.ง.ด. 90 หรือ ภ.ง.ด. 91 หรือแบบอื่นๆ และจะต้องกรอกอย่างไร เพราะฐานการคำนวณภาษีนั้นแตกต่างกัน
    - คนต่างด้าวได้รับสิทธิประโยชน์ตั้งแต่วันที่แจ้งต่อกรมสรรพากรว่าจะขอรับสิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าว เป็นระยะเวลาติดต่อกันไม่เกิน 8 ปี และ ROH มีคุณสมบัติครบและได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
    - ก่อนเข้าทำงานกับ ROH ใช้แบบ ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91 และตั้งแต่เข้าทำงานกับ ROH และได้รับสิทธิประโยชน์ใช้แบบ ภ.ง.ด.95
- ⇒ กรณีที่คนต่างด้าวได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบเก่าครบ 4 ปีตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว หากบริษัทเปลี่ยนเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ คนต่างด้าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ต่อไปอีก 8 ปีหรือไม่ หรือนับอายุสิทธิประโยชน์ต่อจากสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบเก่า
- คนต่างด้าวผู้นั้นจะได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบใหม่ เป็นเวลาติดต่อกัน 8 ปี
- ⇒ การนับระยะเวลาของการได้รับสิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าว เป็นการนับเวลาแบบวันชนวัน หรือ แบบปีปฏิทิน
- นับเวลาการได้สิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวแบบวันชนวัน
- ⇒ ความหมายของการมีพนักงานที่มีทักษะความรู้ขั้นต่ำตามเกณฑ์ที่กำหนดคืออะไร เป็นคนไทยหรือคนต่างด้าว
- 75% ใช้กับคนไทย และต่างด้าว
  - ต่างด้าวที่ผ่าน BOI จะเป็นผู้เชี่ยวชาญอยู่แล้ว ส่วนคนไทยกำหนดไว้ตามที่อธิบดีประกาศอธิบดี



**บริการ ROH ที่ได้รับสิทธิประโยชน์**

- ⇒ R&D Company (ทำหน้าที่ R&D ให้กับสาขาในต่างประเทศ) ได้รับสิทธิประโยชน์ ROH แบบใหม่หรือไม่
- ได้รับ
- ⇒ บริการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบใหม่ เหมือนกับบริการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบเดิมหรือไม่
- บริการที่ได้รับสิทธิประโยชน์สำหรับ ROH เช่นเดียวกับรูปแบบเดิม

## แนวปฏิบัติทั่วไป

- ⇒ กรณีบริษัทต้องการแจ้งเลิก ROH ต้องแจ้งความประสงค์ต่อหน่วยงานใด ด้วยแบบฟอร์มใด และผลของการแจ้งเลิกมีผลต่อการดำเนินการของบริษัทที่จะใช้สิทธิประโยชน์เมื่อใด ณ วันที่แจ้งเลิก หรือมีผลย้อนหลังถึงปีภาษีก่อนหน้าที่จะแจ้งเลิกด้วย
- บริษัทที่ไม่ต้องการใช้สิทธิประโยชน์กระทำไม่ได้โดย
    1. ยื่นแบบฟอร์มการยกเลิกตามที่กรมสรรพากรกำหนด
    2. ยื่น ภพ.09 เปลี่ยนหรือเลิกประเภทกิจการ
  - นิติบุคคล กรณีตามเงื่อนไขใหม่ หากทำตามเงื่อนไขที่ผ่อนผันให้ไม่ครบ จะไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทันที และถือว่ากระทำผิดเงื่อนไขตั้งแต่ต้น ซึ่งจะต้องมีเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม
- ⇒ หากบริษัทซึ่งเป็น ROH อยู่แล้ว และต้องการจัดตั้ง ROH ตามรูปแบบใหม่ จะเริ่มนับจำนวนปีที่จะได้รับสิทธิประโยชน์อย่างไร
1. เริ่มนับใหม่ตั้งแต่วันที่จัดตั้ง ROH ตามรูปแบบใหม่ หรือ
  2. นับย้อนหลังตั้งแต่วันแรกที่จัดตั้ง ROH เดิม
    - เริ่มนับตามรูปแบบใหม่ ไม่นับย้อนหลัง
- ⇒ การจดทะเบียนสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ จะอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของภคย. หรือไม่
- สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ จะอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของภคย.
- ⇒ กรณีที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบเก่า ต้องการเปลี่ยนไปดำเนินการตามรูปแบบใหม่จะต้องดำเนินการอย่างไร
- ต้องมาแจ้งยกเลิกการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบเก่า และแจ้งการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ต่อกรมสรรพากร

⇒ การยื่นแบบยังคงเป็น ROH ซึ่งประกอบด้วยอัตรา 0% และ 10% และกิจการ non ROH เป็นอัตรา 30% แยกเป็น 2 ฉบับเหมือนเดิมใช่หรือไม่

- ให้แยกยื่นแบบรายการภาษีเงินได้ของบริษัทพร้อมทั้งบัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุนของกิจการออกเป็นคนละชุด โดยในการยื่นแบบให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีเลขเดียวกัน
  - การคำนวณภาษีในการยื่นแบบเป็นไปตามสิทธิประโยชน์ที่ได้รับ
-