

5 คำชี้แจงกรมสรรพากร

❖ เรื่อง มาตรการสนับสนุนการจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ❖

ตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 405) พ.ศ. 2545 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน (ฉบับที่ 406) พ.ศ. 2545 และประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 109) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัท ซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ลงวันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ. 2545 ลดอัตราภาษีเงินได้ให้แก่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและคนต่างด้าวที่เข้ามาปฏิบัติงานในสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคเพื่อเป็นมาตรการส่งเสริมให้นักลงทุนจากต่างประเทศเข้ามาลงทุน โดยการเข้ามาจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค (Regional Operating Headquarters : ROH) ในประเทศไทยมากขึ้นนั้น กรมสรรพากรขอชี้แจงรายละเอียดดังต่อไปนี้



The Revenue Department's Announcement

❖ RE : Tax Measures Regarding Regional Operating Headquarters (ROH) ❖

In accordance with Royal Decree Issued under the Revenue Code Regarding Reduction and Exemption from Revenue Taxes (No. 405) B.E. 2545 and Royal Decree Issued under the Revenue Code Regarding Deduction of Wear and Tear (No. 406) B.E. 2545 and Notification of the Director-General of the Revenue Department on Income Tax (No. 109), Subject : Rules, procedures and conditions for reduction and exemption from income tax for company which is Regional Operating Headquarters, granting tax reduction and exemption to the Regional Operating Headquarters (ROH) and foreigners working therein in order to promote foreign investment in Thailand by setting up Regional Operating Headquarters (ROH), the Revenue Department therefore would like to explain the followings:





ข้อ 1

ผู้มีสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ตามพระราชกฤษฎีกาฯ ดังกล่าว ได้แก่

1.1 ROH ซึ่งได้แก่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการให้บริการด้านการบริหาร ด้านเทคนิค และบริการสนับสนุนแก่วิสาทกิจในเครือหรือสาขาของตนไม่ว่าจะอยู่ในประเทศไทย หรืออยู่ในต่างประเทศ และปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (1) ต้องมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป
- (2) ต้องให้บริการแก่วิสาทกิจในเครือต่างประเทศหรือสาขาของตนในต่างประเทศ อย่างน้อย 3 ประเทศ
- (3) ต้องมีรายได้จากวิสาทกิจในเครือในต่างประเทศหรือสาขาในต่างประเทศไม่น้อยกว่า ร้อยละ 50 ของรายได้ทั้งหมดของ ROH เว้นแต่ใน 3 รอบระยะเวลาบัญชีแรกนับแต่ รอบระยะเวลาบัญชีที่แจ้งการเป็น ROH ต่อกรมสรรพากร จะมีรายได้จากต่างประเทศ ไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของรายได้ทั้งหมดของ ROH นั้นก็ได้
- (4) ต้องแจ้งการดำเนินการ ROH ต่อกรมสรรพากร

1.2 คนต่างด้าว ซึ่งปฏิบัติงานใน ROH ตาม 1.1



Clause 1

Taxpayers who will be entitled to benefits granted under the Royal Decrees, are

1.1 ROH, which is a company incorporated in Thailand and carries on business providing management or technical services to an associated company or juristic partnership or its branch, whether in Thailand or abroad and must fulfill the following conditions;

- (1) Has paid-up capital on the last day of an accounting period at least 10 million baht.
- (2) Provide services to associated enterprises in foreign countries or its foreign branches in at least 3 countries.
- (3) Has revenue, which is paid from or in foreign country aggregating at least 50 percent of the total revenue. Except during the first 3 accounting periods, starting from an accounting period which ROH notifies the Revenue Department under (4), the revenue may be less than 50 percent but not less than one-third of the total revenue. In case of force majeure which the ROH cannot be blamed or in case of necessity, the Director-General of the Revenue Department shall have the power to lower the rate mentioned for one accounting period.
- (4) Has notified the operation of ROH under rules, procedures and conditions stipulated by the Director-General of the Revenue Department.

1.2 Individuals who work for the ROH mentioned in 1.1.