

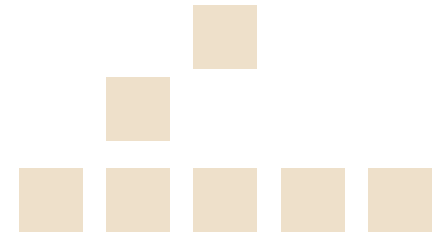
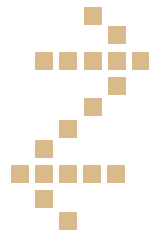
3.2.1 คนต่างด้าวซึ่งปฏิบัติงานใน ROH ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้ที่ได้รับจาก ROH

3.2.2 ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้แก่คนต่างด้าวซึ่งปฏิบัติงานใน ROH สำหรับเงินได้จากการจ้างแรงงานที่ได้รับในต่างประเทศ เนื่องจากคนต่างด้าวนั้นถูกส่งไปปฏิบัติงานในต่างประเทศ ทั้งนี้ ROH ในประเทศไทยและวิสาหกิจในเครือซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย ต้องไม่นำเงินได้ที่จ่ายให้คนต่างด้าวดังกล่าวไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

คนต่างด้าวซึ่งกลับเข้ามาทำงานประจำ ROH ได้ ภายใน 1 ปี นับแต่วันที่การจ้างแรงงานครั้งก่อนที่ได้ปฏิบัติงานใน ROH ได้ ROH หนึ่งสิ้นสุดลง จะไม่ได้รับสิทธิและผลประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวข้างต้นสำหรับการจ้างแรงงานครั้งหลัง

ข้อ 4

ROH ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 109) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ของบริษัทซึ่งประกอบกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ลงวันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ. 2545 ดังนี้



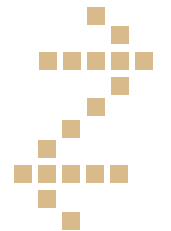
3.2.1 A foreigner employed by ROH will be eligible to the reduction of Personal Income Tax rate to 15 percent of the assessable income received from ROH.

3.2.2 A foreigner shall be exempted from Personal Income Tax for income derived from employment exercised abroad temporarily. Such income shall not be claimed directly or indirectly as expenses in the computation of profits of ROH or an associated company or juristic partnership, which carries on business in Thailand.

A foreigner who resumes his employment in any ROH within 1 year after his previous employment in any ROH, shall not be entitled to the above said benefits for his later employment.

Clause 4.

A company that carries on ROH business shall comply with the rules, procedures and conditions stipulated in 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 dated 16 August B.E. 2545, which can be summarised as follows:



4.1 ROH ที่ประสงค์จะได้รับสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 405) พ.ศ. 2545 ต้องแจ้งการจัดตั้ง ROH ต่ออธิบดีกรมสรรพากร ตามแบบแจ้งการจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค โดยให้ยื่น ณ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร หรือยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในท้องที่ที่บริษัทที่ประกอบกิจการ ROH มีสถานประกอบการตั้งอยู่ในกรณีที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ของบริษัทที่ประกอบกิจการ ROH ตั้งอยู่ก็ได้

4.2 การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของ ROH ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในมาตรา 65 และมาตรา 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณี ROH ประกอบกิจการทั้งกิจการ ROH และกิจการอื่น ให้ ROH คำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการแยกต่างหากหากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่าส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้ ROH เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบกิจการ ROH และรายได้จากกิจการอื่น

4.3 กรณี ROH ประกอบกิจการทั้งกิจการ ROH และกิจการอื่น หากกิจการ ROH มีผลขาดทุนสุทธิให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการ ROH เท่านั้น

4.1 A company that carries on ROH business and wishes to be granted benefits in accordance with the Royal Decree Issued under the Revenue Code Regarding Reduction and Exemption from Revenue Taxes (No.405) B.E. 2545 shall notify the setting up of ROH business to the Director-General of the Revenue Department using the form notifying the setting up of ROH business. The submission shall be made at Bureau of Large Business Tax Administration or at Area Revenue Office, In the case where a company that carries on ROH business has several places of business, the submission shall be made at Area Revenue Office, in which the headquarters of the company is situated.

4.2 The computation of revenues and expenses of a company that carries on ROH business shall follow the rules and conditions stipulated in Sections 65 and 65 Bis of the Revenue Code.

In the case where a company carries on both ROH business and other businesses, the company shall compute the net profits and net loss for each business separately. Any expenses which cannot be clearly identified to which the business they belonged, ROH shall allocate such expenses in accordance with the ratio between revenue from the operation of ROH business and revenue from other business.

4.3 In the case where a company carries on both ROH business and other businesses, if the ROH business incurs loss, such loss shall be remained with the ROH business.



4.4 ให้ ROH ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของ ROH พร้อมทั้งบัญชีงบดุล บัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ภ.ง.ด. 50) พร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา 68 และมาตรา 69 แห่งประมวลรัษฎากร และยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของ ROH ภายในสองเดือนนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด (ภ.ง.ด. 51) พร้อมกับชำระภาษีตามมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณี ROH ประกอบกิจการทั้งกิจการ ROH และกิจการอื่น ให้ ROH แยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของ ROH พร้อมทั้งบัญชีทำการ และบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุดสำหรับบัญชีงบดุลของ ROH ให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของ ROH ในกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ โดยในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของ ROH ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน

4.5 กรณี ROH แจ้งการจัดตั้ง ROH ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 405) พ.ศ. 2545 ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป แต่ทั้งนี้ต้องไม่ก่อนวันที่ 16 สิงหาคม 2545

จึงขอชี้แจงมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

กรมสรรพากร
5 กันยายน 2545



4.4 A company that carries on ROH business shall file a Corporate Income Tax return together with a balance sheet, working and profit and loss accounts within 150 days from the last day of an accounting period in the form stipulated by the Director-General and shall pay taxes in accordance with Sections 68 and 69 of the Revenue Code, and shall file a Corporate Income Tax return within 2 months from the last day of the first six months of an accounting period in the form stipulated by the Director-General and shall pay taxes in accordance with Section 67 Bis of the Revenue Code.

In the case where a company carries on both ROH business and other businesses, the company shall file the Corporate Income Tax returns for each business separately together with working accounts and a profit and loss account. The balance sheet shall be filed with either business. In filing Corporate Income Tax return, one Tax Identification Number (TIN) shall be used.

4.5 ROH that has notified the setting up of a ROH business in any accounting period, shall be entitled to reduction and exemption of Corporate Income Tax under the Royal Decree Issued under the Revenue Code Regarding Reduction and Exemption from Revenue Taxes (No.405) B.E. 2545 from that accounting period but not before 16 August B.E. 2545.

Revenue Department
5 September 2002

