

## ถาม - ตอบ สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

### สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคคือ ?

สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค หรือ Regional Operating Headquarters (ROH) คือบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เพื่อประกอบกิจการให้บริการด้านการบริหาร หรือด้านเทคนิค หรือการให้บริการสนับสนุนแก่วิสาหกิจในเครือหรือสาขาของสำนักงานฯ ไม่ว่าจะตั้งอยู่ในประเทศไทยหรือในต่างประเทศ

### สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบเก่า จะต้องมีลักษณะและเงื่อนไขการจัดตั้งอย่างไร ?

สำนักงานฯ ตามรูปแบบเก่าที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังนี้

1. สำนักงานฯ ต้องมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป
2. สำนักงานฯ ต้องมีการให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศหรือสาขาในต่างประเทศของสำนักงานฯ อย่างน้อย 3 ประเทศ
3. สำนักงานฯ ต้องมีรายได้จากการให้บริการด้านการบริหาร ด้านเทคนิค และบริการสนับสนุนจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาของสำนักงานฯ ในต่างประเทศ และมีรายได้ค่าสิทธิจากการวิจัยและพัฒนาที่สำนักงานฯ ได้รับตามที่กล่าวมาแล้วข้างต้น ที่จ่ายจากหรือในต่างประเทศรวมกันแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของรายได้ทั้งหมดของสำนักงานฯ เว้นแต่ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชีแรกนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ จัดแจ้งการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค รายได้ตามที่กำหนดข้างต้นอาจไม่ถึงร้อยละ 50 ก็ได้ แต่ต้องไม่น้อยกว่า 1 ใน 3 ของรายได้ทั้งหมดของสำนักงานฯ ในกรณีที่มีเหตุสุดวิสัยเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่ความผิดของสำนักงานฯ หรือมีเหตุจำเป็นอย่างยิ่ง อธิบดีกรมสรรพากรอาจพิจารณาผ่อนผันเงื่อนไขด้านรายได้ให้ต่ำกว่าที่กำหนดไว้ได้ แต่ให้ผ่อนผันได้เพียง 1 รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเมื่อได้รับการผ่อนผันแล้วสำนักงานฯ จะยังคงได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีข้างต้นต่อไป
4. สำนักงานฯ ต้องเข้ามาจดทะเบียนขอได้รับสิทธิ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด ภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ขอใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

### สิทธิประโยชน์สรรพากรของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบเก่ามีอะไรบ้าง?

สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในกรณีที่มีรายได้ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามที่กรมสรรพากรกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บจากสำนักงานฯ จากที่ต้องเสียภาษีจากกำไรสุทธิในอัตราร้อยละ 30 ให้คงเหลือร้อยละ 10 สำหรับรายได้จากการให้บริการของสำนักงานฯ แก่วิสาหกิจในเครือหรือสาขาในต่างประเทศของสำนักงานฯ

2. ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ จัดเก็บจากสำนักงานฯ จากที่ต้องเสียภาษีจากกำไรสุทธิในอัตราร้อยละ 30 ให้คงเหลือร้อยละ 10 สำหรับรายได้ค่าสิทธิจากการวิจัยและพัฒนาที่สำนักงานฯ ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาในต่างประเทศของสำนักงานฯ อันเนื่องมาจากผลการวิจัยและพัฒนาที่สำนักงานฯ กระทำขึ้นในประเทศไทย ทั้งนี้ โดยให้รวมถึงรายได้ค่าสิทธิที่สำนักงานฯ ได้รับจากผู้ผลิตหรือผู้ให้บริการอื่นที่ได้นำผลการวิจัยและพัฒนาของสำนักงานฯ ไปให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือหรือสาขาในต่างประเทศของสำนักงานฯ ด้วย
3. ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บจากสำนักงานฯ จากที่ต้องเสียจากกำไรสุทธิในอัตราร้อยละ 30 ให้คงเหลือร้อยละ 10 สำหรับดอกเบี้ยที่สำนักงานฯ ได้รับจากวิสาหกิจในเครือและหรือสาขาในต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะส่วนที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อนำมาใช้วิสาหกิจในเครือหรือสาขาในต่างประเทศของสำนักงานฯ กู้ต่อ
4. ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับเงินปันผลที่สำนักงานฯ ได้รับจากวิสาหกิจในเครือทั้งในประเทศและต่างประเทศ
5. ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งได้รับเงินปันผลจากสำนักงานฯ เฉพาะที่จ่ายจากกำไรของกิจการของสำนักงานฯ ที่ได้รับลดอัตราภาษีนิติบุคคล
6. กำหนดให้สำนักงานฯ มีสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินประเภทอาคารถาวร ที่สำนักงานฯ ซื้อหรือได้รับ โอนกรรมสิทธิ์มาเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของสำนักงานฯ ในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่าต้นทุนในวันที่ได้อาคารนั้นมา และส่วนที่เหลือสามารถทยอยหักภายในระยะเวลา 20 ปี

### **สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ จะต้องมียุทธศาสตร์และเงื่อนไขการจัดตั้งอย่างไร ?**

1. จัดตั้งตามกฎหมายไทย มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป
2. ให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศหรือสาขาในต่างประเทศ ดังต่อไปนี้
  - 2.1 ให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศอย่างน้อย 1 ประเทศ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ 1 และ 2
  - 2.2 ให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศอย่างน้อย 2 ประเทศ ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ 3 และ 4
  - 2.3 ให้บริการแก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศอย่างน้อย 3 ประเทศ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ 5 เป็นต้นไป
3. มีรายจ่ายดังต่อไปนี้
  - 3.1 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทต่อปี แต่ไม่รวมถึงค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน

รายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายไป ต่างประเทศ ค่าวัตถุดิบ ค่าสิทธิ ค่าส่วนประกอบ และ ค่าบรรจุภัณฑ์ หรือ

- 3.2 มีรายจ่ายเพื่อการลงทุนซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย โดยเป็นการชำระเงินในปีนั้น ๆ ไม่น้อยกว่า 30 ล้านบาทต่อปี
4. วิสาหกิจในเครือในประเทศไทยและในต่างประเทศ หรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคต้องมีผู้บริหารและพนักงานดำเนินการจริง และมีการประกอบกิจการจริงตามวัตถุประสงค์ของกิจการนั้น หรือตามที่แจ้งไว้กับกรมสรรพากร โดยวิสาหกิจในเครือในต่างประเทศหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคต้องมีสถานที่อยู่จริงในต่างประเทศ
5. พนักงานที่ปฏิบัติงานในส่วนของกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่ตั้งอยู่ในประเทศไทยต้องเป็นพนักงานที่มีทักษะและความรู้ขั้นต่ำตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนดเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของจำนวนพนักงานทั้งหมดที่ปฏิบัติงานในส่วนของกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ 3 นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
6. ต้องมีการจ่ายค่าตอบแทนให้กับพนักงานที่ปฏิบัติงานในส่วนของกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคจำนวนอย่างน้อย 5 คนและเป็นจำนวนไม่น้อยกว่า 2.5 ล้านบาทต่อคนต่อปี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ 3 นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
7. แจ้งการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด โดยให้แจ้งภายในเวลา 5 ปีนับตั้งแต่วันที่กฎหมายมีผลบังคับใช้ สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่แจ้งและดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จัดแจ้ง เว้นแต่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคเลือกที่จะรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีทันทีนับแต่วันที่จัดแจ้ง ซึ่งกรณีดังกล่าวรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิประโยชน์จะไม่ครบ 12 เดือนก็ได้
8. กรณีสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคมีคุณสมบัติครบตามที่กำหนดไว้ในข้อ (1)-(7) ทุกรอบระยะเวลาบัญชี และในรอบระยะเวลาบัญชีที่ 10 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่จ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทยตามข้อ (3.1) สะสมรวมกันแล้วเกินกว่า 150 ล้านบาท มีสิทธิยื่นคำร้องขอขยายเวลาการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีต่ออธิบดีกรมสรรพากรออกไปอีกได้ไม่เกิน 5 รอบระยะเวลาบัญชี
9. กรณีสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคมีคุณสมบัติไม่ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในข้อ (1)-(7) ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้หมดสิทธิการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จัดแจ้งการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

## สิทธิประโยชน์ภาษีสรรพากรของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่มีอะไรบ้าง?

สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล **10 รอบระยะเวลาบัญชี** ต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

### 1. กรณีทั่วไป

(1) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค สำหรับรายได้ที่ได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครื่องที่อยู่ในต่างประเทศหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

(2) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เหลือร้อยละ 10 ให้แก่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค สำหรับรายได้จากการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแก่วิสาหกิจในเครื่องที่อยู่ในประเทศไทย

2. กรณีมีรายได้จากการให้บริการของ ROH แก่วิสาหกิจในเครื่องที่อยู่ในต่างประเทศ และ/หรือ รายได้ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครื่องที่อยู่ในต่างประเทศ ซึ่งจ่ายจากหรือในต่างประเทศ รวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท

(1) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครื่องที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและกฎหมายของต่างประเทศ

(2) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินปันผลจ่ายที่จ่ายให้แก่นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและมีได้ประกอบกิจการในประเทศไทยเฉพาะที่จ่ายจากกำไรสุทธิอันเกิดจากรายได้ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

(3) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือร้อยละ 10 สำหรับค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครื่องหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคหรือจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่กระทำขึ้นในประเทศไทย

(4) ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือร้อยละ 10 สำหรับดอกเบี้ยที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครื่องหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค เฉพาะดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืมที่กิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค กู้ยืมมาเพื่อให้กู้ต่อ

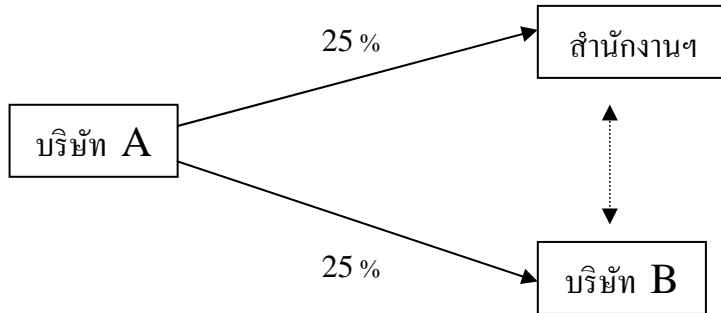
## วิสาหกิจในเครื่อง หมายถึง ?

ในการพิจารณาว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดจะถือเป็นวิสาหกิจในเครื่องของสำนักงานฯ ซึ่งจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีนี้นั้น กรมสรรพากรได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาความสัมพันธ์จำแนกเป็น 2 หลักเกณฑ์ ดังนี้

1. **หลักเกณฑ์การถือครองหุ้น** หากสำนักงานฯ และบริษัทมีการถือครองหุ้นในลักษณะต่อไปนี้จะถือว่าเป็นวิสาหกิจในเครื่อง

(1) กรณีสำนักงานฯ มีการถือหุ้นในบริษัทฯหนึ่ง ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุนทั้งหมด หรือ

- (2) กรณีบริษัทฯ หนึ่งมีการถือครองหุ้น ในสำนักงานฯ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุนทั้งหมด หรือ
- (3) กรณีบริษัทฯ หนึ่งมีการถือครองหุ้นในสำนักงานฯ และมีการถือครองหุ้นในอีกบริษัทหนึ่ง ไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของทุน กรณีนี้ให้ถือว่าสำนักงานฯ และบริษัทฯ ที่ถูกถือครองหุ้น อีกบริษัทหนึ่งเป็นวิสาหกิจในเครือ เช่น



ในกรณีนี้ถือว่า บริษัท B และสำนักงานฯ เป็นวิสาหกิจในเครือ หรือ

2. หลักเกณฑ์อำนาจในการควบคุมจัดการ การจะถือว่าบริษัทฯ ใดๆ เป็นวิสาหกิจในเครือต้องเป็นไปตามเงื่อนไขดังนี้

- (1) กรณีบริษัทฯ หนึ่ง มีอำนาจในการควบคุมจัดการ รวมทั้งกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานของสำนักงานฯ
- (2) กรณีสำนักงานฯ มีอำนาจในการควบคุมจัดการบริษัทฯ หนึ่ง
- (3) บริษัทหนึ่งมีอำนาจในการควบคุมจัดการสำนักงานฯ และมีอำนาจในการควบคุมจัดการในอีกบริษัทหนึ่ง ในกรณีนี้ให้ถือว่าสำนักงานฯ และบริษัทที่อยู่ภายใต้อำนาจควบคุมอีกบริษัทหนึ่งเป็นวิสาหกิจในเครือ

ทั้งนี้ “อำนาจในการควบคุม” หมายความว่าตามหลักเกณฑ์ในมาตรฐานทางบัญชีที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป

ลักษณะการให้บริการที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี มีอะไรบ้าง ?

ลักษณะการให้บริการที่สำนักงานฯ ให้แก่วิสาหกิจในเครือหรือสาขาของสำนักงานฯ แล้วได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ได้แก่ การบริการด้านการบริหาร หรือด้านเทคนิค หรือการให้บริการสนับสนุน การให้บริการสนับสนุน หมายความว่า การให้บริการ ดังต่อไปนี้

1. การบริหารงานทั่วไป การวางแผนทางธุรกิจ และการประสานงานทางธุรกิจ
2. การจัดหาวัตถุดิบและชิ้นส่วน
3. การวิจัย และพัฒนาผลิตภัณฑ์
4. การสนับสนุนด้านเทคนิค
5. การส่งเสริมด้านการตลาด และการขาย
6. การบริหารด้านงานบุคคลและการฝึกอบรมในภูมิภาค

7. การให้คำปรึกษาด้านการเงิน
8. การวิเคราะห์และวิจัยด้านเศรษฐกิจและการลงทุน
9. การจัดการและความคุ้มครองสินเชื่อ
10. การให้บริการสนับสนุนอื่นๆ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

### บริษัทใดบ้างที่สามารถประกอบกิจการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ?

บริษัทที่สามารถประกอบกิจการเป็นสำนักงานฯ ได้แก่

1. บริษัทที่จดทะเบียนภายใต้กฎหมายไทย ซึ่งดำเนินธุรกิจโดยทั่วไปอยู่แล้ว และมีความประสงค์จะดำเนินการในลักษณะเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
2. บริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นใหม่ภายใต้กฎหมายไทยเพื่อดำเนินการในลักษณะเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคเป็นการเฉพาะ

### บริษัทซึ่งดำเนินธุรกิจอยู่แล้ว และต้องการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคเพื่อได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ต้องทำอะไร ?

1. บริษัทที่มีความประสงค์จะดำเนินการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค และต้องการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามรูปแบบเก่า จะต้องดำเนินการจดทะเบียนต่อกรมสรรพากรเพื่อให้ได้รับสิทธิทางภาษี ทั้งนี้โดยให้จดทะเบียนภายในรอบระยะเวลาบัญชีที่จะขอให้ได้รับสิทธิ
2. บริษัทที่มีความประสงค์จะดำเนินการเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค และต้องการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามรูปแบบใหม่ จะต้องดำเนินการจดทะเบียนต่อกรมสรรพากร โดยต้องแจ้งภายในเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2553 เป็นต้นไป โดยสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่แจ้งและดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จดทะเบียน เว้นแต่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคเลือกที่จะรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีทันทีนับแต่วันที่ได้จดทะเบียน ซึ่งกรณีดังกล่าวรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิประโยชน์จะไม่ครบ 12 เดือนก็ได้

สถานที่ในการขอจดทะเบียนเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ที่ศูนย์บริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร หรือที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่บริษัทตั้งอยู่ และสามารถ download แบบแจ้งการจัดตั้ง ได้ที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

ในกรณีบริษัทที่จดทะเบียนภายใต้กฎหมายไทยประสงค์จะเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค แต่บริษัทดังกล่าวเป็นบริษัทต่างด้าวตามพ.ร.บ. การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ.2542 เมื่อบริษัทจะประกอบธุรกิจเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค บริษัทจะต้องจดทะเบียนแก้ไขวัตถุประสงค์ให้ครอบคลุมถึงลักษณะการให้บริการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่สำนักงานทะเบียนธุรกิจ และก่อนที่จะดำเนินงานให้บริการต้องยื่นคำขอและเอกสารประกอบคำขอที่

สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการ ประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว กรมพัฒนาธุรกิจการค้าหรือที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด กรณีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในเขตจังหวัดนั้นๆ แล้วแต่กรณี ซึ่งจะใช้เวลาในการพิจารณาคำขออนุญาตให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ยื่นคำขอ และเมื่อได้รับอนุญาตจากอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวแล้วจึงจะประกอบธุรกิจได้

ตาม พ.ร.บ. การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542 “คนต่างด้าว”หมายความว่า

- (1) บุคคลธรรมดาซึ่งไม่มีสัญชาติไทย
- (2) นิติบุคคลซึ่งไม่ได้จดทะเบียนในประเทศไทย
- (3) นิติบุคคลซึ่งจดทะเบียนในประเทศไทย และมีลักษณะดังต่อไปนี้
  - (ก) นิติบุคคลซึ่งมีหุ้นอันเป็นทุนตั้งแต่กึ่งหนึ่งของนิติบุคคลนั้นถือโดยบุคคลตาม (1) หรือ (2) หรือนิติบุคคลซึ่งมีบุคคลตาม (1) หรือ (2) ลงทุนมีมูลค่าตั้งแต่กึ่งหนึ่งของทุนทั้งหมดในนิติบุคคลนั้น
  - (ข) ห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนซึ่งหุ้นส่วนผู้จัดการหรือผู้จัดการเป็นบุคคลตาม (1)
- (4) นิติบุคคลซึ่งจดทะเบียนในประเทศไทย ซึ่งมีหุ้นอันเป็นทุนตั้งแต่กึ่งหนึ่งของนิติบุคคลนั้นถือโดยบุคคลตาม (1) (2) หรือ (3) หรือนิติบุคคลซึ่งมีบุคคลตาม (1) (2) หรือ (3) ลงทุนมีมูลค่าตั้งแต่กึ่งหนึ่งของทุนทั้งหมดในนิติบุคคลนั้น

เพื่อประโยชน์แห่งคำนิยามนี้ให้ถือว่า หุ้นของบริษัทจำกัดที่มีในหุ้นชนิดออกให้แก่ผู้ถือเป็นหุ้นของคนต่างด้าว เว้นแต่จะได้มีกฎกระทรวงกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

### **บริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นใหม่เพื่อเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคต้องทำอะไร ?**

บริษัทที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นใหม่กับกระทรวงพาณิชย์ เพื่อขอจัดตั้งเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแล้ว จะต้องขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และขอจดทะเบียนเพื่อได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคกับกรมสรรพากร

### **บริษัทต่างประเทศที่ต้องการเข้ามาจัดตั้งสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคและต้องการได้สิทธิประโยชน์ที่ไม่ใช่ภาษีด้วย ต้องดำเนินการอย่างไร ?**

หากบริษัทต่างประเทศที่จะเข้ามาจัดตั้งสำนักงานฯ ประสงค์จะขอรับการส่งเสริมการลงทุน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุนเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์นอกเหนือจากที่กำหนดโดยกรมสรรพากร บริษัทควรขออนุญาตรับการส่งเสริมการลงทุนก่อน สิทธิประโยชน์อื่นที่จะได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน คือ

- การถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดิน

- ไม่กำหนดสัดส่วนการถือหุ้นของ ต่างชาติ
- การนำช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการเข้า
- การส่งออกเงินตราต่างประเทศ

การยื่นขอรับการส่งเสริมการลงทุน ผู้สนใจโปรดติดต่อ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน  
555 ถนนวิภาวดีรังสิต เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 02-537 8111

### **สิทธิประโยชน์ที่ไม่ใช่ภาษี ที่สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้ปรับปรุงใหม่ มีอะไรบ้าง ?**

1. ยกเลิกเงื่อนไขการมีทุนจดทะเบียนขั้นต่ำ สำหรับบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมที่มีต่างชาติถือหุ้น  
ขั้นต่ำร้อยละ 50 ซึ่งต้องการขออนุมัติตำแหน่งผู้บริหารสำหรับต่างชาติ จากเดิมที่มีเงื่อนไข  
กำหนดให้ต้องมีทุนจดทะเบียนขั้นต่ำ 20 ล้านบาท
2. ปรับปรุงหลักเกณฑ์การอนุมัติตำแหน่งครั้งแรกหรือขยายเวลากรณีบริษัทยังไม่ได้รับอนุญาตให้  
เปิดดำเนินการแต่ได้รับบัตรส่งเสริมแล้ว จากเดิม 1 ปี เพิ่มเป็น 2 ปี เท่ากับกรณีที่เป็นบริษัทที่  
ได้รับอนุญาตให้เปิดดำเนินการแล้ว
3. ลดเวลาการพิจารณาอนุมัติตำแหน่งและการพิจารณาอนุมัติเข้าทำงานของคนต่างชาติจากเดิม 40  
วันทำการ แก้ไขเป็น 5-20 วันทำการ
4. ลดเอกสารที่ใช้ประกอบการยื่นการขออนุญาตในบางรายการจากเดิม 10 รายการลดลงเหลือ 5-7  
รายการ

### **สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคที่มีเงินได้ประเภทอื่นด้วย จะต้องคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างไร ?**

ในกรณีที่สำนักงานฯ มีการทำธุรกรรมอื่น นอกจากธุรกรรมที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ในการ  
คำนวณเสียภาษีเงินได้ สำนักงานฯ จะต้องคำนวณรายได้และรายจ่ายของธุรกรรมที่ได้รับสิทธิ  
ประโยชน์แยกออกจากธุรกรรมที่ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ สำหรับรายจ่ายที่ไม่สามารถแยกได้ว่า  
เป็นของธุรกรรมที่ได้รับสิทธิประโยชน์หรือไม่ ให้เฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามรายได้ที่ได้รับ อย่างไร  
ก็ดี หากสำนักงานฯ เห็นว่าการเฉลี่ยรายจ่ายตามรายได้ที่ได้รับไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง  
สำนักงานฯ สามารถขออนุมัติอธิบดีกรมสรรพากรเพื่อใช้วิธีการคำนวณรายจ่ายด้วยวิธีอื่นที่ถูกต้อง  
และสอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงกว่าได้

### **การกรอกและยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคทำอย่างไร ?**

สำนักงานฯ มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ภ.ง.ด. 50 และ 51 ตามปกติ  
อย่างไรก็ดี หากสำนักงานฯ มีรายได้ที่ต้องเสียภาษีในอัตราปกติร้อยละ 30 หรือมีรายได้ที่ได้รับการ  
ลดหรือยกเว้นภาษีตามพรบ.ส่งเสริมการลงทุน ให้สำนักงานฯ แยกกรอกแบบแสดงรายการ  
ออกเป็น 2 แบบ ดังนี้



- แบบที่ 1 ให้กรอรายการที่ได้รับสิทธิ ประโยชน์เสียภาษีในอัตราร้อยละ 10 รวมถึงการยกเว้น ภาษีสำหรับกิจการของสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค
- แบบที่ 2 ให้กรอรายการที่ต้องเสียภาษีในอัตราปกติร้อยละ 30 และรายการที่ได้รับการลดหรือยกเว้นภาษีตามพรบ.ส่งเสริมการลงทุน

ในส่วนของการจัดทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนเพื่อนำส่งกรมสรรพากรนั้น ให้สำนักงานฯจัดทำงบดุลเพียง 1 งบ และจัดทำงบกำไรขาดทุนแยกตามอัตราภาษี

สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการฯ สำนักงานฯสามารถยื่นแบบฯได้ที่สำนักงานสรรพากรเขต หรือสำนักงานสรรพากรอำเภอ ที่สำนักงานฯ ตั้งอยู่ โดยต้องยื่นทั้ง 2 แบบข้างต้นพร้อมกัน

### **สิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวที่ทำงานในสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคมีอะไรบ้าง ?**

#### **1. สิทธิประโยชน์ทางภาษีของคนต่างด้าวที่ปฏิบัติงานในสำนักงานฯ ตามรูปแบบเก่า มีดังนี้**

- (1) คนต่างด้าวซึ่งได้รับเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานจากการทำงานประจำในสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคในประเทศไทย และยอมให้สำนักงานฯ หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้ที่ได้รับ ให้ได้รับสิทธิไม่ต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณภาษีตอนปลายปี

การให้สิทธิข้างต้นมีกำหนดระยะเวลาติดต่อกันไม่เกิน 4 ปี นับแต่วันที่ได้รับงานครั้งแรกในประเทศไทย ไม่ว่าในช่วงเวลาดังกล่าว คนต่างด้าวนั้นจะเดินทางออกจากประเทศไทยหรือไม่ก็ตาม

หากคนต่างด้าวซึ่งได้สิ้นสุดสัญญาการทำงานกับสำนักงานฯ ไปแล้ว และมีการทำสัญญาใหม่กับสำนักงานฯ ไม่ว่าจะเป็นสำนักงานฯ เดิมหรือสำนักงานฯ ใหม่ คนต่างด้าวที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ข้างต้น จะต้องเว้นระยะเวลาการทำงานกับสำนักงานฯ ไม่ว่าที่ใดในประเทศไทยเกินกว่า 365 วัน ก่อนที่จะเข้ามาปฏิบัติงานในสำนักงานฯ อีกครั้ง

- (2) สำหรับคนต่างด้าวที่ปฏิบัติงานในสำนักงานฯ และถูกส่งไปทำงานในต่างประเทศ จะได้รับยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานดังกล่าว ทั้งนี้เงินได้นั้นจะต้องไม่นำมาหักเป็นรายจ่ายของสำนักงานฯ และหรือวิสาหกิจในเครือฯ ในประเทศไทย ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม

#### **2. สิทธิประโยชน์ทางภาษีของคนต่างด้าวที่ปฏิบัติงานในสำนักงานฯ ตามรูปแบบใหม่ มีดังนี้**

กรณีมีรายได้จากการให้บริการของ ROH แก่วิสาหกิจในเครือที่อยู่ในต่างประเทศ และ/หรือรายได้ค่าสิทธิที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือที่อยู่ในต่างประเทศ ซึ่งจ่ายจากหรือในต่างประเทศ รวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท

คนต่างด้าวซึ่งเป็นผู้บริหารระดับสูงหรือผู้เชี่ยวชาญระดับสูงที่สำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคแจ้งต่อกรมสรรพากร ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเป็นเวลาติดต่อกันไม่เกิน 8 ปีนับ

แต่วันแรกที่คนต่างด้าวได้รับสิทธิ ประโยชน์ทางภาษี ไม่ว่าจะในระหว่างเวลานั้นจะได้เดินทางออกจากประเทศไทยเป็นครั้งคราวหรือไม่ก็ตาม ดังนี้

- (1) ลดอัตราภาษีเงินได้ในกรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายและคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้ สำหรับเงินได้พึงประเมินที่คนต่างด้าวได้รับจากการปฏิบัติงานในกิจการ ROH
- (2) ยกเว้นภาษีเงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงานสำหรับคนต่างด้าวที่ปฏิบัติงานในกิจการ ROH และถูกส่งไปทำงานในต่างประเทศ ทั้งนี้ ต้องไม่นำเงินได้นั้นมาหักเป็นรายจ่าย ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อมในการคำนวณภาษีเงินได้ของกิจการ ROH หรือวิสาหกิจในเครือซึ่งประกอบกิจการในประเทศไทย

### คนต่างด้าวที่ได้รับสิทธิทางภาษีหมายถึง ?

คนต่างด้าวหมายถึง บุคคลธรรมดาซึ่งไม่มีสัญชาติไทย และทำงานในสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค

### ขั้นตอนการขอวีซ่าและใบอนุญาตทำงาน (Work permit) ของคนต่างด้าวที่ทำงานในสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคต้องทำอย่างไร ?

สำนักงานฯ ที่ขอรับการส่งเสริมการลงทุน อาจได้รับอนุญาตให้นำคนต่างด้าวซึ่งเป็นช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการกับคู่สมรสและบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะเข้ามาทำงานในราชอาณาจักรได้ตามจำนวน และกำหนดเวลาตามสมควร

ช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการดังกล่าว จะได้รับอนุญาตให้ทำงานเฉพาะในตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับความเห็นชอบตลอดระยะเวลาเท่าที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น

ในการขออนุญาต มีขั้นตอนในการดำเนินการ 3 ขั้นตอน เพื่อขอประทับตราอยู่ต่อในประเทศและใบอนุญาตทำงาน (Work Permit) พอสรุปได้ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1	ขั้นตอนที่ 2	ขั้นตอนที่ 3
1.1. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นผู้พิจารณาอนุมัติตำแหน่งหน้าที่ให้แก่คนต่างด้าว 1.2 อนุญาตให้คนต่างด้าวเข้ามาปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติ	2. สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง อนุมัติให้คนต่างด้าวอยู่ในราชอาณาจักร ตามตำแหน่ง หน้าที่และตามระยะเวลาที่ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด	3. กรมการจัดหางาน อนุมัติออกใบอนุญาตทำงานให้แก่คนต่างด้าวตามตำแหน่งหน้าที่และระยะเวลาที่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง กำหนด

การดำเนินการทั้ง 3 ขั้นตอนดังกล่าวสามารถติดต่อขอรับบริการได้ที่ ชั้น 18 อาคารจัตุรัสจามจุรี ถนนพญาไท เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330 โทร.02 209 1100 โทรสาร 02 209 1194

- หน่วยงานช่างฝีมือ หรือ Foreign Expert Service Unit (ในขั้นตอนที่ 1)
- ศูนย์บริการวิซ่าและใบอนุญาตทำงาน (ในขั้นตอนที่ 2 และ 3)

สำหรับสำนักงานฯ ที่ไม่ได้ขอรับส่งเสริมการลงทุน สำนักงานฯ สามารถยื่นขอใบอนุญาตการทำงาน (Work permit) ให้กับคนต่างด้าว ได้ที่ส่วนใบอนุญาตทำงาน ศูนย์บริการวิซ่าและใบอนุญาตทำงาน และดำเนินการขอวิซ่า ได้ที่สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

### **คนต่างด้าวที่มีสัญญาจ้างแรงงานกับสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบเก่าเกินกว่า 4 ปี จะยังคงได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบเก่าหรือไม่ ?**

บุคคลดังกล่าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีใน 4 ปีแรกที่เข้ามาทำงานในประเทศไทย สำหรับระยะเวลาที่เหลือ บุคคลนั้นจะต้องคำนวณเพื่อเสียภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร อย่างไรก็ตาม หากบุคคลดังกล่าวมีการเว้นระยะการทำงานกับสำนักงานฯ ในประเทศไทยเกินกว่า 1 ปีหลังจากการทำงานครั้งแรก การกลับเข้ามาทำงานในภายหลังจะยังคงได้รับสิทธิต่อไปอีก 4 ปี ทั้งนี้ ให้นับระยะเวลาการได้รับสิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวแบบวันชนวัน ทั้งนี้การได้รับสิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวต้องขึ้นอยู่กับการทำงานที่สำนักงานฯ มีคุณสมบัติและได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของสำนักงานฯ ตามรูปแบบเก่าด้วย

### **คนต่างด้าวที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบเก่าครบ 4 ปีแล้วหากสำนักงานฯ เปลี่ยนรูปแบบไปใช้สิทธิประโยชน์ตามรูปแบบใหม่ คนต่างด้าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ต่อไปอีก 8 ปีหรือไม่ ?**

คนต่างด้าวที่ได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบเก่าครบ 4 ปีตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว หากบริษัทมีการเปลี่ยนเป็นสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ คนต่างด้าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ตามรูปแบบใหม่เป็นเวลา 8 ปีต่อเนื่องกัน ทั้งนี้การได้รับสิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวต้องขึ้นอยู่กับการทำงานที่สำนักงานฯ มีคุณสมบัติครบและได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของสำนักงานฯ ตามรูปแบบใหม่ด้วย

### **คุณสมบัติคนต่างด้าวในสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคตามรูปแบบใหม่ เป็นอย่างไร ?**

คนต่างด้าวที่จะได้สิทธิประโยชน์ตามรูปแบบใหม่ ต้องเป็นผู้บริหารระดับสูงหรือผู้เชี่ยวชาญระดับสูง และต้องแจ้งรายชื่อต่อกรมสรรพากร และจะได้รับสิทธิประโยชน์ตั้งแต่วันที่แจ้งต่อกรมสรรพากร

### **คนต่างด้าวที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอย่างไร**

คนต่างด้าวที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี จะต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยใช้แบบ ภ.ง.ด. 95 สำหรับเงินได้ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ ในกรณีคนต่างด้าวที่เข้าทำงานระหว่างปี ก่อนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจะต้องใช้แบบ ภ.ง.ด. 90 หรือ ภ.ง.ด. 91 แล้วแต่กรณี

**หลักเกณฑ์การมีพนักงานที่มีทักษะความรู้ขั้นต่ำตามเกณฑ์ที่กำหนดคืออะไร ใช้กับคนไทยหรือคนต่างด้าว?**

หลักเกณฑ์การมีพนักงานที่มีทักษะและความรู้ขั้นต่ำไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของจำนวนพนักงานทั้งหมดที่ปฏิบัติงานในส่วนของกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค ใช้กับคนไทย และคนต่างด้าว โดยคนต่างด้าวที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนจะเป็นผู้เชี่ยวชาญ หรือ ผู้ชำนาญการ ส่วนคนไทยจะกำหนดไว้ตามที่ประกาศอธิบดี

