

คำถามจากการสัมมนา เรื่อง มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ (IBC)
เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2562

คนต่างด้าว

1. หากบริษัทเปลี่ยนแปลงเป็น IBC ใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวซึ่งทำงานใน IHQ จะต้องเปลี่ยนแปลงด้วยหรือไม่
ยังสามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ อย่างไรก็ดี การเปลี่ยนแปลงใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวควรหารือสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนหรือกรมการจัดหางาน
2. เงื่อนไขจำนวนวันที่คนต่างด้าวอยู่ในประเทศไทยพิจารณาจากอะไร
ข้อมูลการเดินทางเข้า-ออกราชอาณาจักร
3. หากบริษัทไม่สามารถทราบล่วงหน้าได้ว่าพนักงานคนต่างด้าวจะอยู่ในประเทศไทยถึง 180 วันในปีภาษี บริษัทจะหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายของพนักงานดังกล่าวไว้ที่อัตราร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินตามสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับได้หรือไม่
จะต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กำหนดไว้ในมาตรา ๕๐ แห่งประมวลรัษฎากร
4. หากเป็น IBC แล้วต่อมาเพิ่มรายชื่อคนต่างด้าวที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ภาษีตอนสิ้นปีภาษี คนต่างด้าวรายดังกล่าวจะเริ่มได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเมื่อใดและต้องอยู่ในประเทศไทยเป็นจำนวน 180 วันในปีภาษีนั้นหรือไม่
ได้รับตั้งแต่วันที่เริ่มทำงานประจำ IBC ในปีภาษีนั้น โดยต้องอยู่ประเทศไทยถึง 180 วันในปีภาษีเว้นแต่ปีภาษีแรกหรือปีภาษีสุดท้ายที่ใช้สิทธิจะอยู่ในประเทศไทยน้อยกว่า 180 วันในปีภาษีก็ได้
5. พนักงานคนต่างด้าวได้รับค่าจ้างทั้ง onshore และ offshore (วิสาหกิจในเครื่องต่างประเทศจ่ายก่อนแล้วเรียกเก็บจาก IBC ภายหลัง) จาก IBC พนักงานดังกล่าวจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่อัตราร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินของค่าจ้างทั้งหมดนั้นหรือไม่
ได้เฉพาะค่าจ้างที่ได้รับจาก IBC
6. เงินได้ของคนต่างด้าวเฉลี่ยสองแสนบาทต่อเดือน รวมโบนัสหรือไม่
รวม

รายได้ของ IBC ที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

1. กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา รายได้จากการทำสัญญาประกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (Currency Swap) รายได้ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคารและรายได้ดอกเบี้ยรับผิวดินชำระหนี้ จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่
หากเป็นรายได้ของกิจการ IBC จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
2. รายได้ที่ศูนย์บริหารเงินได้รับจากการนำเงินไปลงทุนหรือบริหารความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ยหรืออัตราแลกเปลี่ยนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

หากเป็นรายได้จากการให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาทักในเครือจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

3. รายได้ที่ศูนย์บริหารเงินได้รับจาก cash pooling จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือไม่

หากเป็นรายได้จากการให้บริการด้านการบริหารเงินแก่วิสาทักในเครือจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

เงื่อนไขรายจ่าย

1. ดอกเบี้ยจ่ายและต้นทุนจากการแลกเปลี่ยนเงินตราสามารถนับรวมในเงื่อนไขรายจ่าย (ไม่น้อยกว่า 60 ล้านบาท) ซึ่งเป็นคุณสมบัติหนึ่งของ IBC ได้หรือไม่

หากได้จ่ายไปจริงและจ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย สามารถนับรวมได้

2. รายจ่ายจากการประกอบกิจการการค้าระหว่างประเทศสามารถนับรวมในเงื่อนไขรายจ่าย (ไม่น้อยกว่า 60 ล้านบาท) ซึ่งเป็นคุณสมบัติหนึ่งของ IBC ได้หรือไม่

ไม่สามารถนับรวม

3. รายจ่ายจากการซื้อทรัพย์สินสามารถนับรวมในเงื่อนไขรายจ่าย (ไม่น้อยกว่า 60 ล้านบาท) ซึ่งเป็นคุณสมบัติหนึ่งของ IBC ได้หรือไม่

หากได้จ่ายไปจริงและจ่ายให้แก่ผู้รับในประเทศไทย สามารถนับรวมได้

4. หากมีรายจ่ายจาก IBC และ Non-IBC ที่ไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดเจน จะแบ่งรายจ่ายเพื่อแยกคำนวณกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิอย่างไร

ปันส่วนตามส่วนของรายได้

5. หากรายจ่ายของ IHQ ในปี 2562 (ตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. – 31 พ.ค. 62) น้อยกว่า 15 ล้านบาท จะสามารถเปลี่ยนแปลงเป็น IBC ได้หรือไม่

ในการพิจารณาอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงจะใช้คุณสมบัติในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนเป็นหลัก แต่เมื่อได้เปลี่ยนแปลงเป็น IBC แล้ว จะต้องมียุทธศาสตร์ที่กำหนดจึงได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

เงื่อนไขจำนวนพนักงาน

1. เงื่อนไขการเป็นพนักงานประจำพิจารณาจากอะไร

มีสัญญาจ้างแรงงานเป็นลูกจ้างประจำของบริษัท

2. พนักงานที่มีความรู้และทักษะที่จำเป็นสำหรับศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศซึ่งทำงานประจำให้แก่ศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ รวมพนักงานไทยด้วยหรือไม่

รวม

3. หาก IHQ มีจำนวนพนักงานน้อยกว่า 10 คนหรือน้อยกว่า 5 คน กรณีเป็นศูนย์บริหารเงินและต้องการเปลี่ยนแปลงเป็น IBC จะดำเนินการได้หรือไม่
ต้องมีพนักงานที่มีความรู้และทักษะไม่น้อยกว่า 10 คนหรือ 5 คนแล้วแต่กรณีในวันที่ยื่นคำขอเปลี่ยนแปลงจาก IHQ เป็น IBC
4. หากศูนย์บริหารเงินประสงค์เพิ่มประเภทกิจการ จะต้องมีพนักงานอย่างน้อย 10 คน เมื่อใด (เมื่อยื่นคำขอเพิ่มประเภทกิจการหรือสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี)
เมื่อยื่นคำขออนุมัติเพิ่มประเภทกิจการ

การยื่นคำขออนุมัติเป็น IBC

1. หากเปลี่ยนแปลงเฉพาะ IHQ เป็น IBC แต่ไม่เปลี่ยนแปลง ITC ต้องดำเนินการอย่างไร
ยื่นคำขอเปลี่ยนแปลง โดยเลือกเฉพาะการให้บริการ
2. หากไม่ประสงค์เปลี่ยนแปลงเป็น IBC จะต้องมีหนังสือแจ้งต่อกรมสรรพากรหรือไม่
ไม่จำเป็นต้องแจ้ง
3. กรณีบริษัทมีรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคมของทุกปี หากบริษัทได้รับอนุมัติเป็น IBC ในปี 2562 บริษัทจะถือว่าเป็น IBC ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 หรือไม่
ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร
4. หาก ROH, IHQ หรือ ITC ไม่ประสงค์เปลี่ยนแปลงเป็น IBC จะต้องมีหนังสือแจ้งต่อกรมสรรพากรหรือไม่
ไม่จำเป็นต้องแจ้ง
5. หากประสงค์เปลี่ยนแปลงเป็น IBC ต้องยื่นขอเปลี่ยนแปลงกิจการจาก IHQ เป็น IBC ตามมาตรการส่งเสริมของ BOI ก่อนหรือไม่
ไม่จำเป็น
6. หากยื่นคำขออนุมัติเป็น IBC โดยมีข้อมูลไม่ครบถ้วน สามารถเพิ่มข้อมูลได้หรือไม่ หรือจำเป็นต้องยื่นคำขอใหม่
ควรกรอกข้อมูลให้ครบถ้วนตั้งแต่ยื่นคำขอ
7. ระยะเวลาในการได้รับอนุมัติเป็น IBC นานเท่าใด
กรณีขออนุมัติ ใช้เวลาไม่เกิน ๓๐ วันทำการ
กรณีขอเปลี่ยนแปลง ใช้เวลาเร็วกว่ากรณีขออนุมัติ

อื่น ๆ

1. การแจ้งเพิ่มรายชื่อวิสาหกิจในเครือและคนต่างด้าวของ IHQ ยังดำเนินการได้หรือไม่ อย่างไร
สำหรับรายที่จะเปลี่ยนแปลงเป็น IBC สามารถดำเนินการผ่านระบบยื่นคำขออนุมัติเป็น IHQ บนเว็บไซต์ของกรมสรรพากรได้เช่นเดิม เพื่อความต่อเนื่องในการดำเนินกิจการ

2. การยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 และ ภ.ง.ด. 51 รวมทั้งการนำส่งงบการเงิน สำหรับปีภาษี 2562 จะต้องดำเนินการอย่างไร
 กรณี ภ.ง.ด. 51 ให้ยื่นรวมทุกกิจการใน 1 ฉบับ
 กรณี ภ.ง.ด. 50 ให้ยื่นแยกระหว่างกิจการ IHQ หรือ ITC กิจการ IBC (กรณีขอเปลี่ยนแปลงหรือขออนุมัติเป็น IBC และได้รับอนุมัติ) และกิจการอื่น
3. ผลขาดทุนสะสมยกมา (Loss Carryforward) ของ IHQ และ ITC สามารถนำไปใช้ใน IBC ได้หรือไม่อย่างไร
 กรณีกิจการ IHQ ทั้งที่มีและไม่มี ITC รวมอยู่ให้นำไปใช้ในกิจการ IBC
 กรณีกิจการ ITC (ที่ไม่ได้รวมอยู่ใน IHQ)ให้นำไปใช้ในกิจการอื่น
4. การกักเงินบาทของศูนย์บริหารเงินรวมถึงการออกหุ้นกู้หรือไม่
 รวม
5. IBC สามารถทำ Out-Out Trading ได้หรือไม่
 สามารถประกอบกิจการได้ แต่ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคล
6. ค่าสิทธิที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี จะต้องเกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีที่กระทำขึ้นในประเทศไทยทั้งหมดโดยต่างประเทศมิได้มีส่วนร่วมเลยหรือไม่
 ต้องกระทำขึ้นในประเทศไทยเท่านั้น
7. IBC ต้องมีวิสาหกิจในเครือจำนวนเท่าใด โดยเป็นวิสาหกิจในเครือต่างประเทศจำนวนเท่าใด
 ไม่ได้กำหนดจำนวนขั้นต่ำ
8. หากบริษัทมีทั้งกิจการ IBC และ Non-IBC และจ่ายเงินปันผลให้แก่วิสาหกิจในเครือในต่างประเทศ วิสาหกิจในเครือจะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลทั้งจำนวนหรือไม่
 ได้รับยกเว้นเฉพาะที่จ่ายจากรายได้จากการให้บริการด้านบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน หรือให้บริการด้านบริหารเงิน
9. กรณีถูกเพิกถอนการเป็น IBC เนื่องจากไม่มีลักษณะเป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ หมายความว่าอย่างไร
 ไม่เป็นศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศตามนิยามในพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 674) พ.ศ. 2561