

Overseas Assignment

Cross-border Taxation Strategy for International HRM

OMEGA Worldclass

ชินภัทร วิชาญทิพย์

www.taxtanktv.com

18 กรกฎาคม 2561

Overseas Assignment

Cross-border Taxation Strategy for
International HRM

หลักแหล่งเงินได้ (Source Income Rule)

เหตุที่ต้องเสียภาษี คือ
มีแหล่งเงินได้ในไทย

1. หน้าที่การงานในประเทศไทย

2. กิจการที่ทำในประเทศไทย

3. กิจการของ นายจ้างในประเทศไทย

4. ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย

หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

1. เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย (180 วัน) หรือ Thai Tax Resident (ดูจาก passport)

2. ได้รับเงินจากต่างประเทศเนื่องจาก

- หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ
- กิจการที่ทำในต่างประเทศ
- ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

3. นำเงินนั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีที่ได้รับเงินได้ (เพราะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคิดตาม “ปีภาษี”)

Secondment Arrangement



1. Thai Co and Offshore Parent Co are related companies
2. Secondment contract: Fee/Non-fee and 2/3 contractual parties
3. Safety zone: PE / Foreign business license / Work permit / Tax

Secondment Agreement

○ Secondment service

○ Tax treatment on Secondment Fee (Optional)

○ **Flow of fees:** Service fee chargeable (recruitment / secondment arrangement) / Relate to relevant contract

○ Impact against employees and employer

○ Continuing employment / Social security

○ Tax equalization

○ Deductible expense

Secondment Case Study

○ Recruitment service vs Secondment service

○ Case study: Offshore & Onshore Employment Contract with allocation of salary

○ Thai and SG companies are related companies

○ Thai CFO under Thai Co (25%) and SG Co (Regional CFO – 75%):
Over 180 days in Thailand (Thai tax resident)


○ Sat-Mon in Thailand / Tue-Fri in Singapore

○ Thai Co paid salary in Thailand for ALL part of employment and recharge to SG Co for SG part of work


○ What is the tax treatment for Thai Co and employee?

Case Study

1. วิศวกรไทย เป็น Country Manager ของ Italian-Thai Development ในประเทศฟิลิปปินส์ **นานกว่า 3 ปี**
 2. รับผิดชอบงานถมทะเล สร้างถนนในประเทศฟิลิปปินส์
 3. **อยู่ในไทยในแต่ละปี ไม่ถึง 180 วัน**
- คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 6054/2549
 - “ถือเป็นเงินได้ที่ได้รับเนื่องจากปฏิบัติงานให้แก่กิจการของ **นายจ้างในประเทศไทย**”



Employment tax planning for offshore works



○ Case study: Italian-Thai Development in Philippines

- Thai engineer was assigned to work in Philippines
- 3 years employment in PH
- Salary paid in Thailand and withholding tax
- Tax refund on overpaid tax with negative result
- Tax court for claiming of tax refund
- No part of DTA raised in the court procedures

○ Director liabilities

- Role & Duties

- Authorization & Signatory

- Civil & Criminal liabilities

○ HR & Personnel

- Work permit & Visa

- Specific requirement: CEO / CFO / HR Director

Employment and Other Options

Outsource (Hire of work - service)	Employment
Description of works is required	Job description must be specified
No time control	Time control is a key
No annual fee increase	Salary increase is essential
No promotion	Promotion is necessary
Completion of works is required but no control	Continuing work under control
Written evidence is not required	Written evidence is not required
Social security is not required	Social security is required

Employment Tax

Outsource (Hire of work - service)	Employment Tax Consideration
PIT / CIT- optional	Personal income tax (PIT)
VAT applicable	VAT exemption
Stamp duty applicable	Stamp duty exemption
Withholding tax: Flat rate	Withholding tax: Progressive rates
Highest tax rate: 35%	Highest tax rate: 35%
Deductible allowance: Fix / Actual	Deductible allowance: Many/Low
Foreign consultant: DTA apply	Foreign staff: DTA not apply
Tax planning opportunities: HIGH	Tax planning opportunities: LOW

○ Form of employment and tax consequences

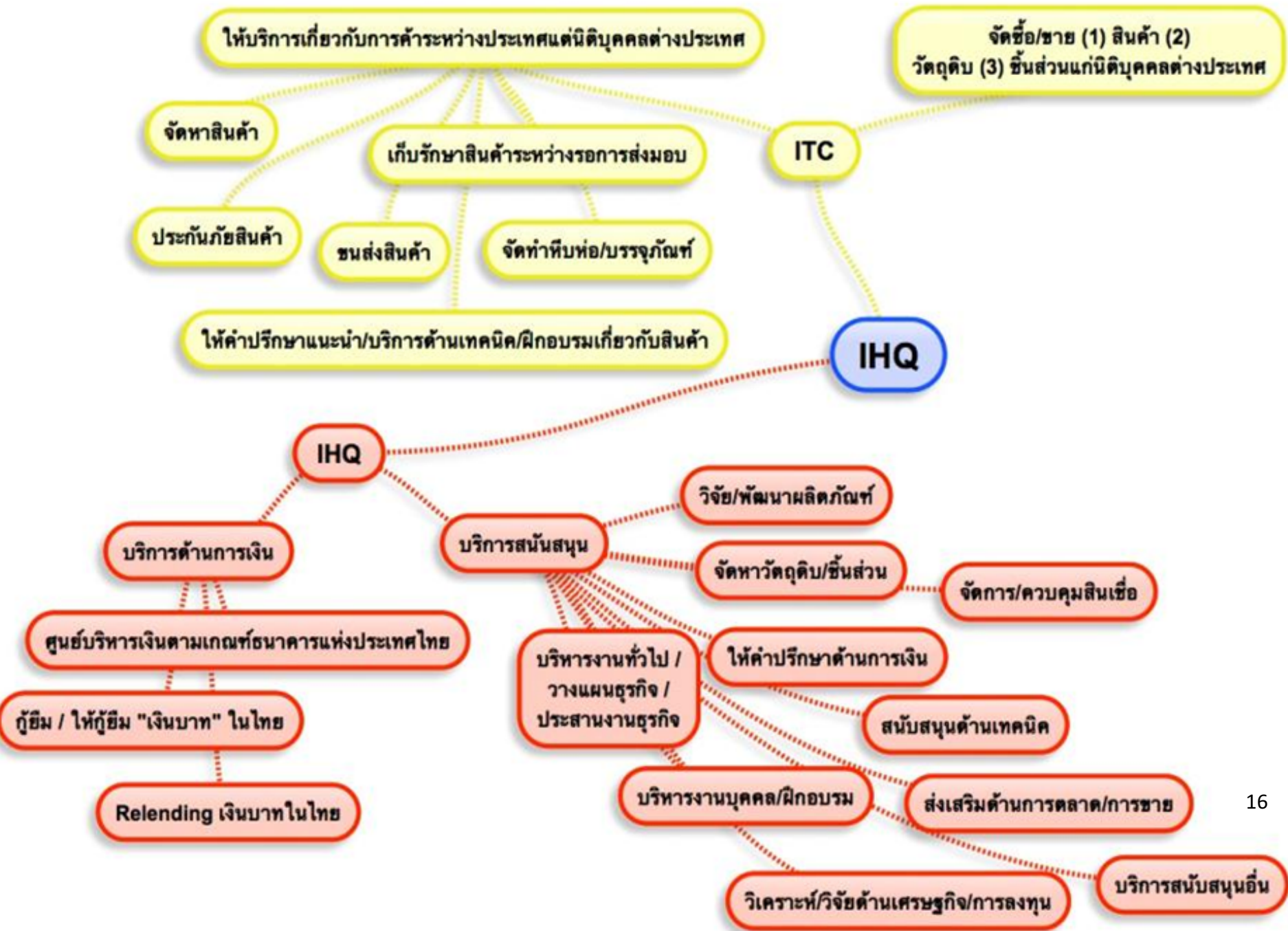
- Permanent & Interim employment
- Contract period
- Professional / Freelance / Consultant
- Director
- Trainee

IHQ & ITC

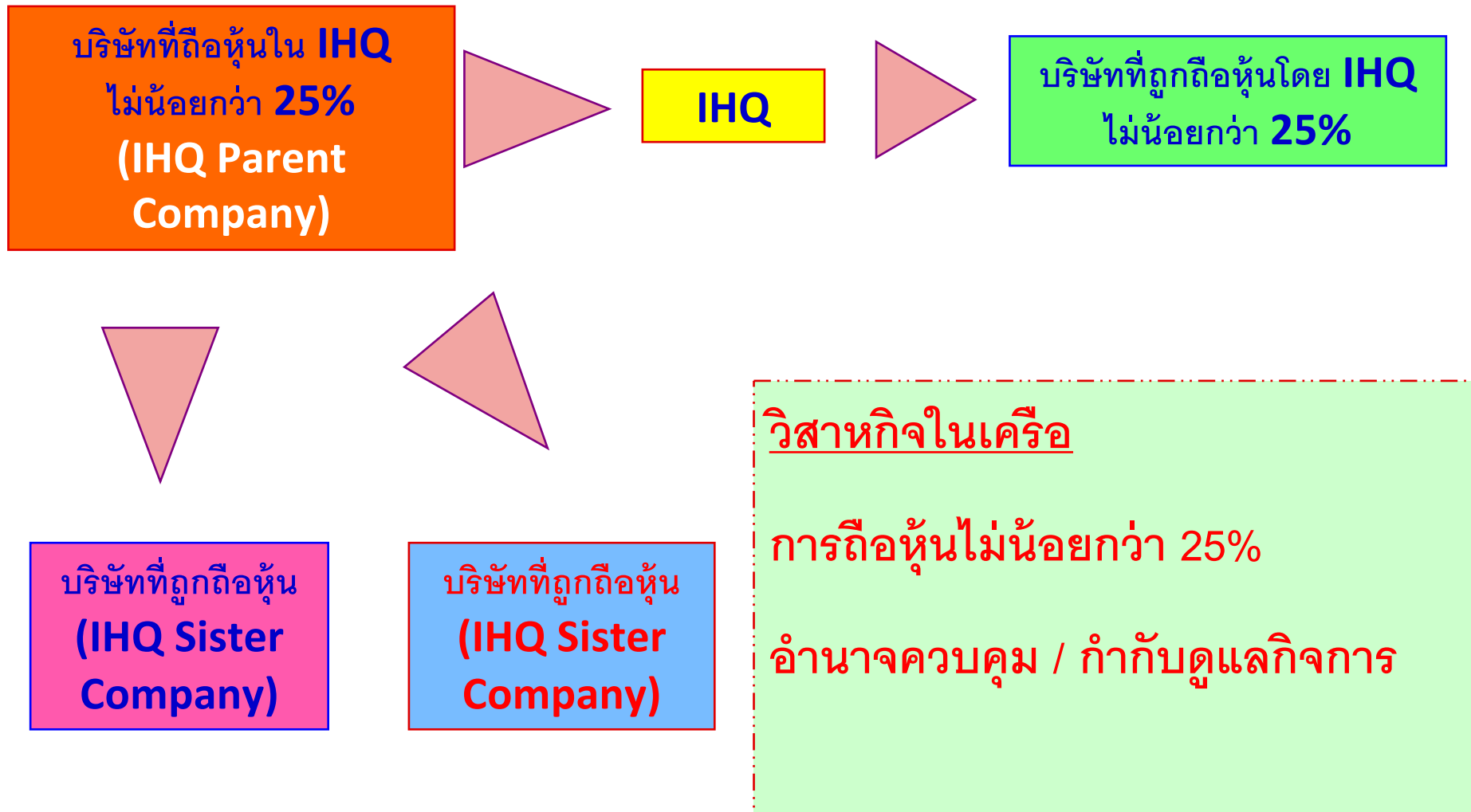
- ที่มาของ พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 586
- ลักษณะของ **สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) และ บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC)**
- ประกาศใช้ 1 พฤษภาคม 2558 (ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา)
- IHQ ช่วยให้ “การจ้างงาน Oversea Expatriate Staff” ที่ทำงานในไทย แต่ Offshore Assignment ที่ลด “ค่าตอบแทนลูกจ้าง” ได้ โดยเฉพาะ Tax (Corporate & Employee)

คุณสมบัติของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ - International Headquarter

- ทุนชำระแล้ว ตั้งแต่ 10 ล้านบาท
- ให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค บริการสนับสนุน หรือบริหารเงินแก่วิสาทกิจในเครือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- มีรายจ่ายในการดำเนินงานเกี่ยวกับกิจการ IHQ ที่จ่ายให้แก่ผู้รับในไทยไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทในแต่ละรอบบัญชี
- ยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร



วิสาหกิจในเครือ



สรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษี

คนต่างด้าว	IHQ	บริษัทต่างประเทศ
<p>ลดอัตราภาษีจาก อัตราก้าวหน้า เหลือ 15% ตลอด การจ้างงานของ IHQ หรือ การมี สถานะของ IHQ <u>(Effective Tax Rate = 17.65%</u> <u>not 42%)</u></p>	<p>ลดอัตราเหลือ 10% สำหรับค่าบริการ/ ค่าสิทธิจากวิสาหกิจในเครือในไทย 15 ปี</p> <p>ยกเว้นภาษี 15 ปีสำหรับค่าบริการ / ค่า สิทธิ / เงินปันผล / กำไรจากการขายหุ้น จากวิสาหกิจในเครือต่างประเทศ / และ ค่าสินค้าจากนิติบุคคลต่างประเทศ กรณี Out-Out</p>	<p>ยกเว้นภาษีจากเงิน ปันผล และ ดอกเบี้ยที่ได้รับจาก IHQ</p>



IHQ – Application (Revenue Department)



- วิสาหกิจในเครือในประเทศไทย / วิสาหกิจในเครือต่างประเทศ
- รายละเอียดคนต่างด้าว / Business Plan (Budget / Corporate Structure / Organization Chart)

Executive Summary / History / Background / Concept of IHQ / Vision

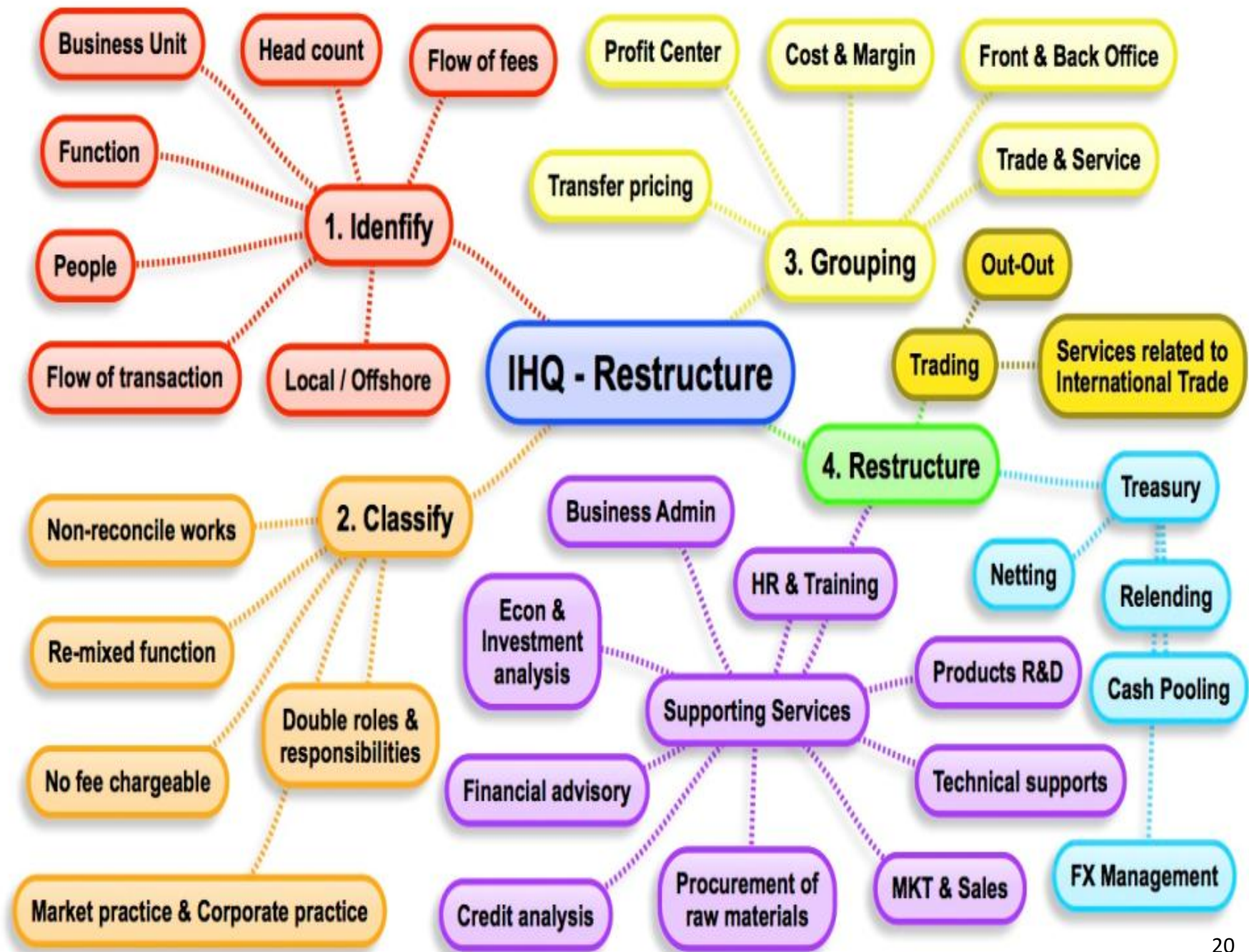
Target of business in long term /

Next 3 years: Expat employment plan including reason & necessary

Next 3 years: Industry and market analysis

Next 3 years: operation plan / Financing plan

Next 3 years: Budget (Projection) on revenue, expense, investment, profit distribution and employment





List of IHQ in SET and MNCs



- Ajinomoto (Thailand) Co., Ltd
- Seafresh Industry Public Company Limited (CFRESH)
- Huawei Technologies Co., Ltd (HUAWEI)
- Minor International Public Company Limited (MINOR)
- PTT: PTTEP / PTTGC
- The Siam Cement Public Company Limited (SCG)
- Tanchong Mekong Regional Co., Ltd
- Toyota Boshoku / Toyota Motor Asia Pacific
- Homepro / Makro

Slide FREE Download ได้ที่

www.taxtanktv.com



Thank You

SIAM CITY LAW OFFICES LIMITED

SCL TAX CONSULTANTS LIMITED

CHAVALIT & ASSOCIATES LIMITED

SCL INTERNATIONAL LIMITED

CHAVALIT & PARTNERS LIMITED
[HUA HIN]

SCL
LAW GROUP

SCLH LEGAL & TAX CONSULTANTS LIMITED
[MYANMAR]

SCL LAW OFFICES LIMITED
[LAO PDR]

SCL LAW OFFICES LIMITED
[CAMBODIA]

Presenter Profile



Chinapat Visuttiapat
ชินภัทร วิสุทธิแพทย์

Partner
SCL Law Group

E: chinapat@siamcitylaw.com

Tel: 092-286-4770
LINE ID: chinapat.taxtank

1. ประสบการณ์มากกว่า 25 ปีในงานให้คำปรึกษากฎหมาย ด้านภาษีอากร / IPO / M&A ตลอดจนสัญญาทางธุรกิจ รวมถึง Offshore Incorporation / Family Business
2. ให้คำปรึกษาแก่ลูกค้าทั้งในไทยและต่างประเทศร่วมกับ Partner อีก 13 คนและที่ปรึกษากฎหมายอีกกว่า 120 คนผ่านสำนักงานของ SCL ในไทย เมียนมาร์ / สเปน / ลาว / กัมพูชา
3. วิทยากรบรรยายเรื่องสัญญาธุรกิจและภาษีในงานสัมมนาและฝึกอบรม ตลอดเวลากว่า 15 ปี เป็น “อาจารย์พิเศษด้านภาษีอากร” และ กฎหมายธุรกิจในหลักสูตรปริญญาตรี/โท ม. รามฯ / ม. ธรรมศาสตร์ / ม. แม่ฟ้าหลวง / ม. ศรีปทุม / ม. หอการค้าไทย / วิทยาลัยดุสิตธานี / จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย / ม. กรุงเทพ
4. วิทยากรประจำให้แก่ สถาบันกรรมการไทย (IOD) สมาคมบริษัทจัดการลงทุน (AIMC) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ธนาคารฯ และ สมาคมธุรกิจต่างๆ
5. “คณะกรรมการภาษี” ของสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย และ “ผู้ไกล่เกลี่ยคดีภาษี” ประจำศาลภาษีอากรกลาง
6. “กรรมการตรวจสอบ” (Audit Committee) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

Line ID: chinapat.taxtank



กฎหมายไม่กั๊ก

อ.บัณฑิต วิสุทธิแพทย์
TAX TANK TV
ช่องรายการ สาร: ความรู้ กฎหมายธุรกิจ



TAX TANK TV



TaxTank



<http://www.taxtanktv.com>

