

Strategic Planning

International Transactions (Tax & Investment)

รอบ 2/2561

ธรรมนิติ

ชินภัทร วิสุทธิแพทย

www.taxtanktv.com

13 พฤศจิกายน 2561



Outline - 1



○Key consideration on 'commercial' issues

○Location & Market

○Financial Model

○HR & Personnel

○Legal & Tax Structure



Outline - 2

○ Key consideration on 'Corporate Structure' issues

○ Representative Office

○ Branch Office

○ Distributor

○ Franchise / License

○ Joint Venture Co

○ Subsidiary Co

○ Holding Structure

Outline - 3

○Key consideration on 'Transaction' issues

○Cross-border sale

○Cross-border service

○Cross-border loan

○Cross-border investment

○Intra-company transaction (Offset / Novation / Swap)



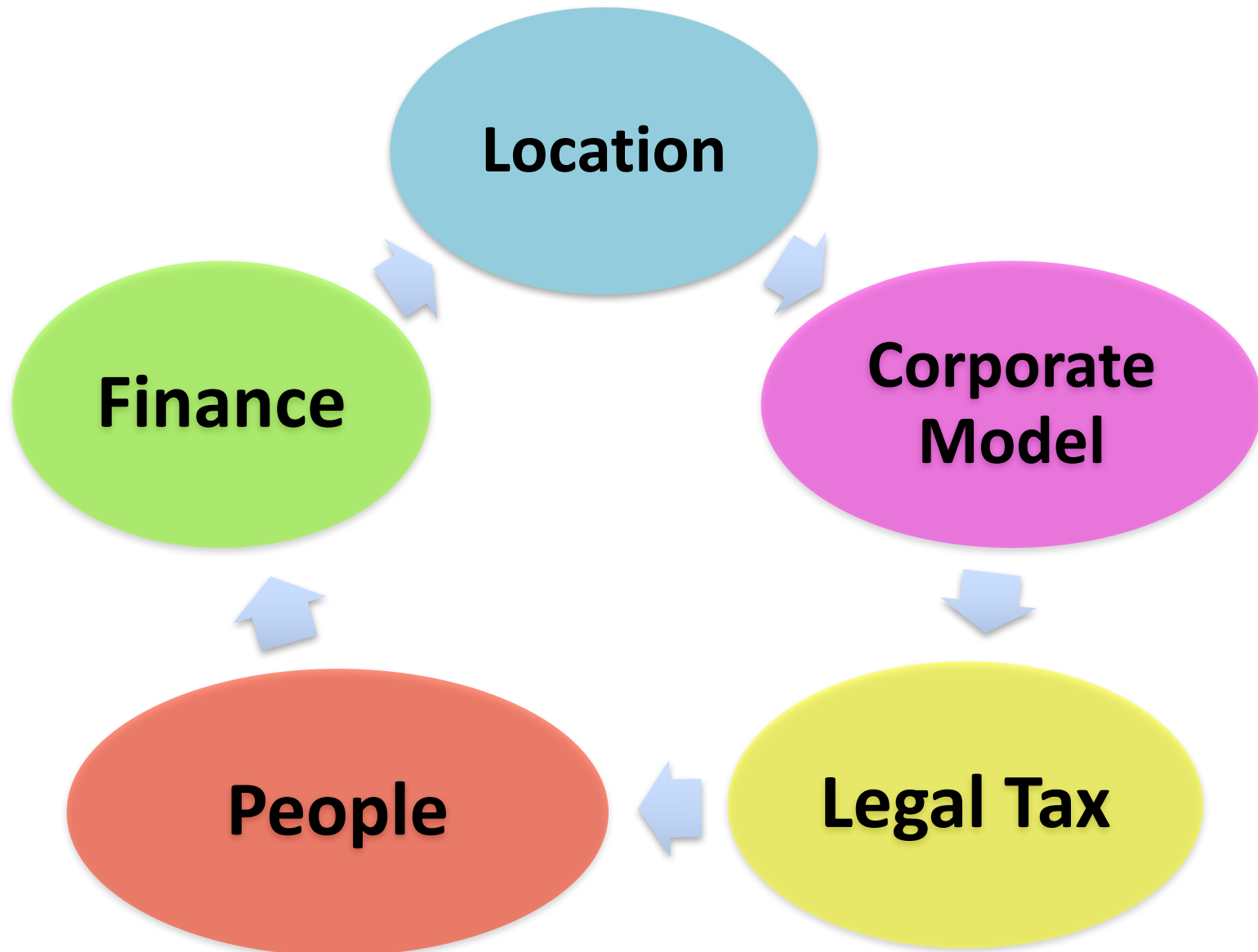
Outline - 4

○ Key consideration on 'Tax' issues

- Corporate and personnel tax structuring
- International Headquarter (IHQ) and international Trade Center (ITC)
- Offshore Dividend
- Re-invoicing company
- Tax haven
- Anti-tax avoidance measures

Key consideration on
'commercial' issues

International Transaction



Step of International Transaction

1

Pre-study

2

**People
Readiness**

3

Financial Model

**Implementation stage
Monitoring & Control**

4

**Corporate
Structure**

**Legal
Tax**

Efficient income repatriation to Thailand

○ Typical flow of fees:

- Royalties and license fee
- Management fee
- Consulting fee
- Marketing fee
- IT & Maintenance fee
- Training fee
- Interest & Dividend

○ Points of concerns: WHT / TP / PE

Before or After Tax ?

Revenue _____

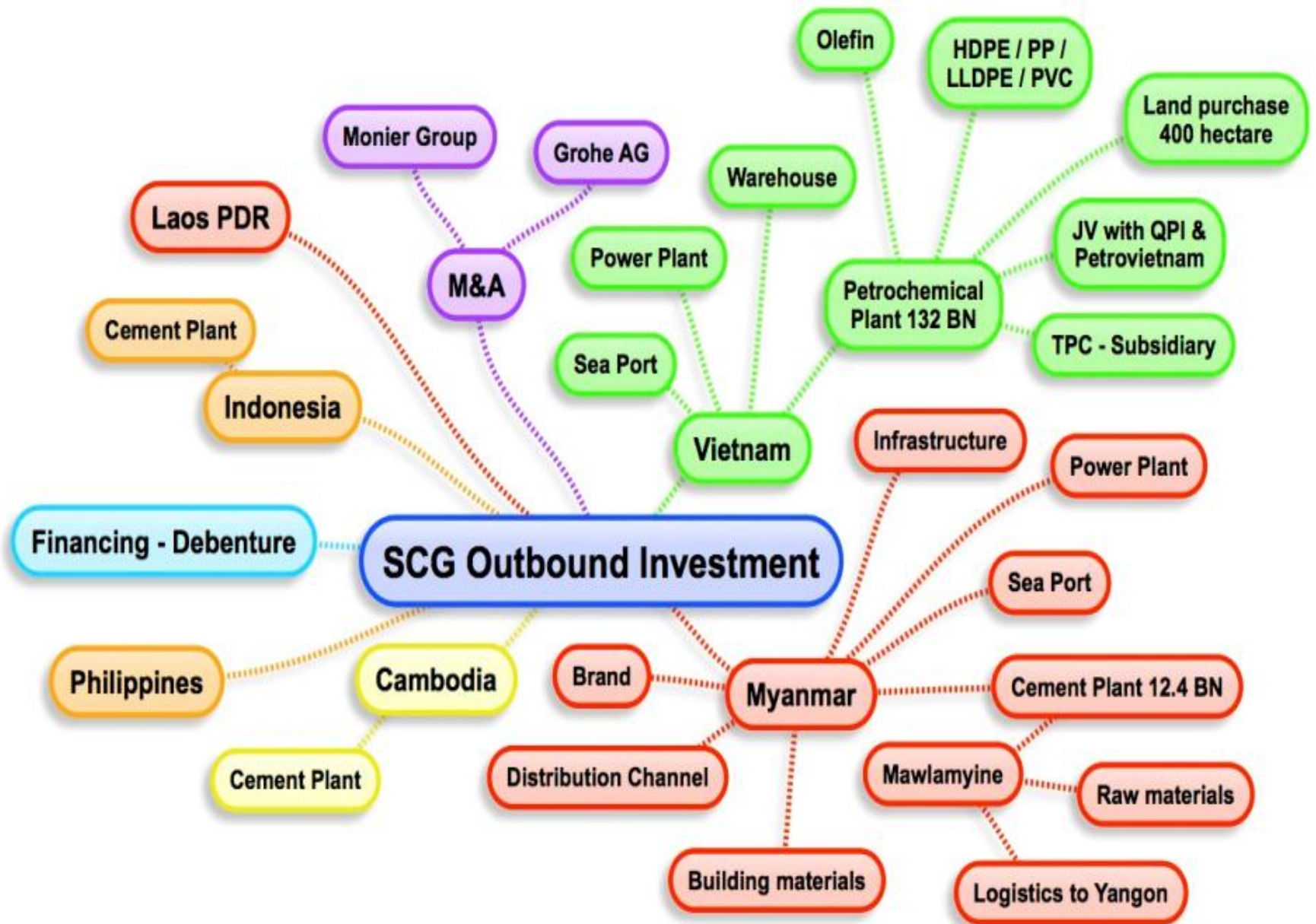
Expense Fee/Interest

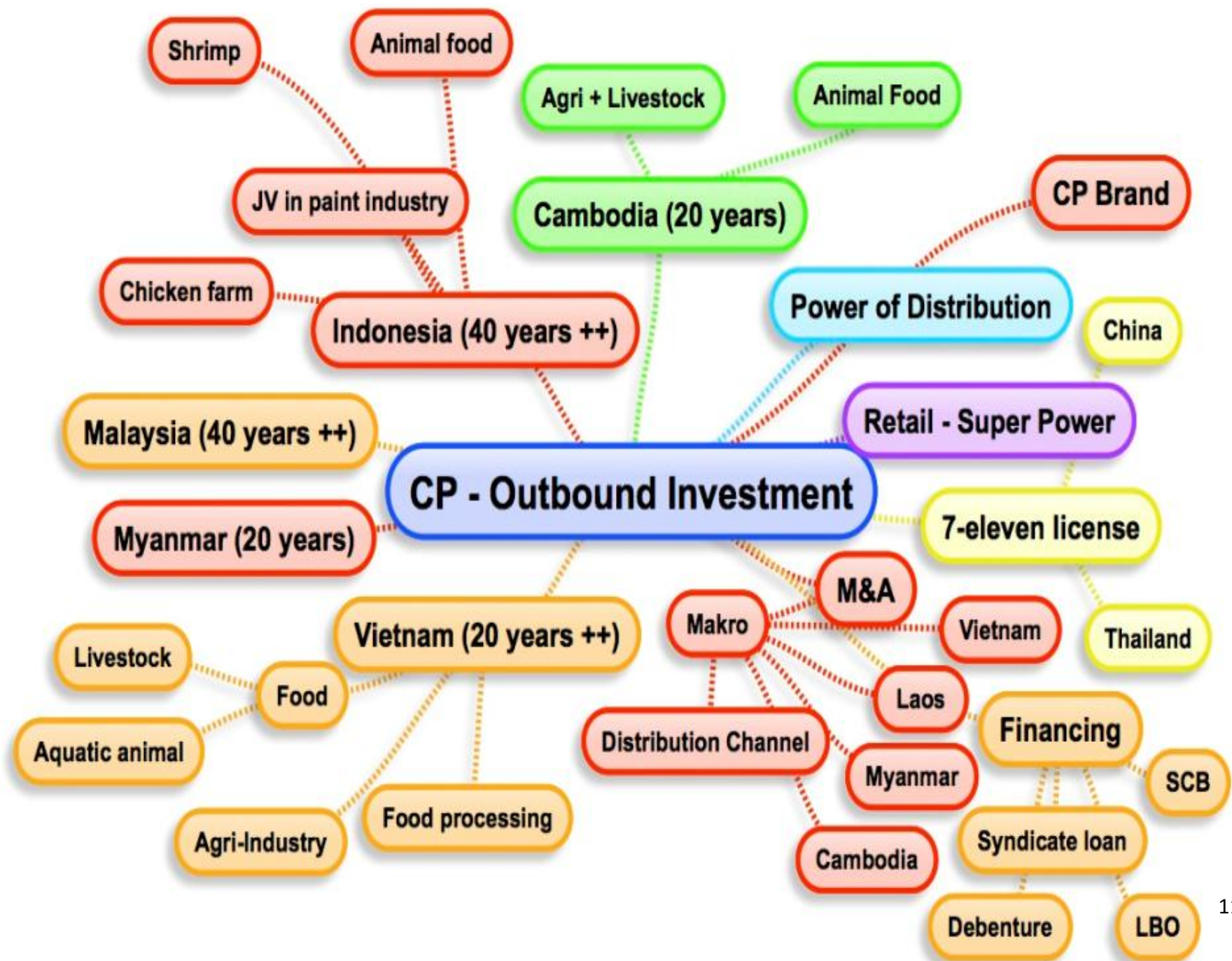
Net Profit _____

Corporate Tax _____

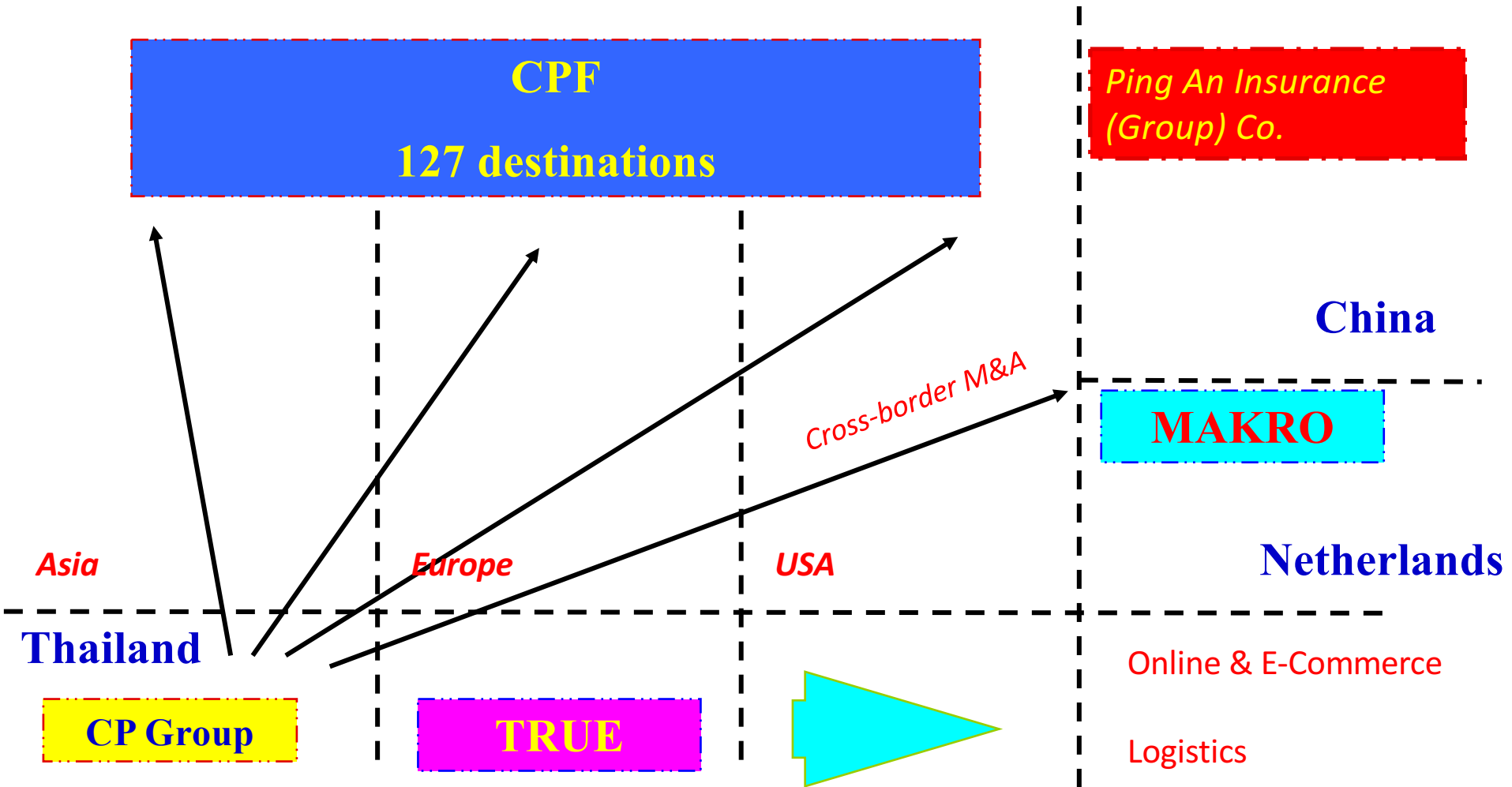
Dividend _____

Dividend Tax _____





CP Group





Human Resources

&

Personnel

หลักการจัดเก็บ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

หลักแหล่งเงินได้ (Source Income Rule)

เหตุที่ต้องเสียภาษี คือ
มีแหล่งเงินได้ในไทย

1. หน้าที่การงานในประเทศไทย

2. กิจการที่ทำในประเทศไทย

3. กิจการของ นายจ้างในประเทศไทย

4. ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย

คนไทย _ ในต่างประเทศ

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**”

หลักการจัดเก็บ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

หลักถิ่นที่อยู่ (Residence Rule)

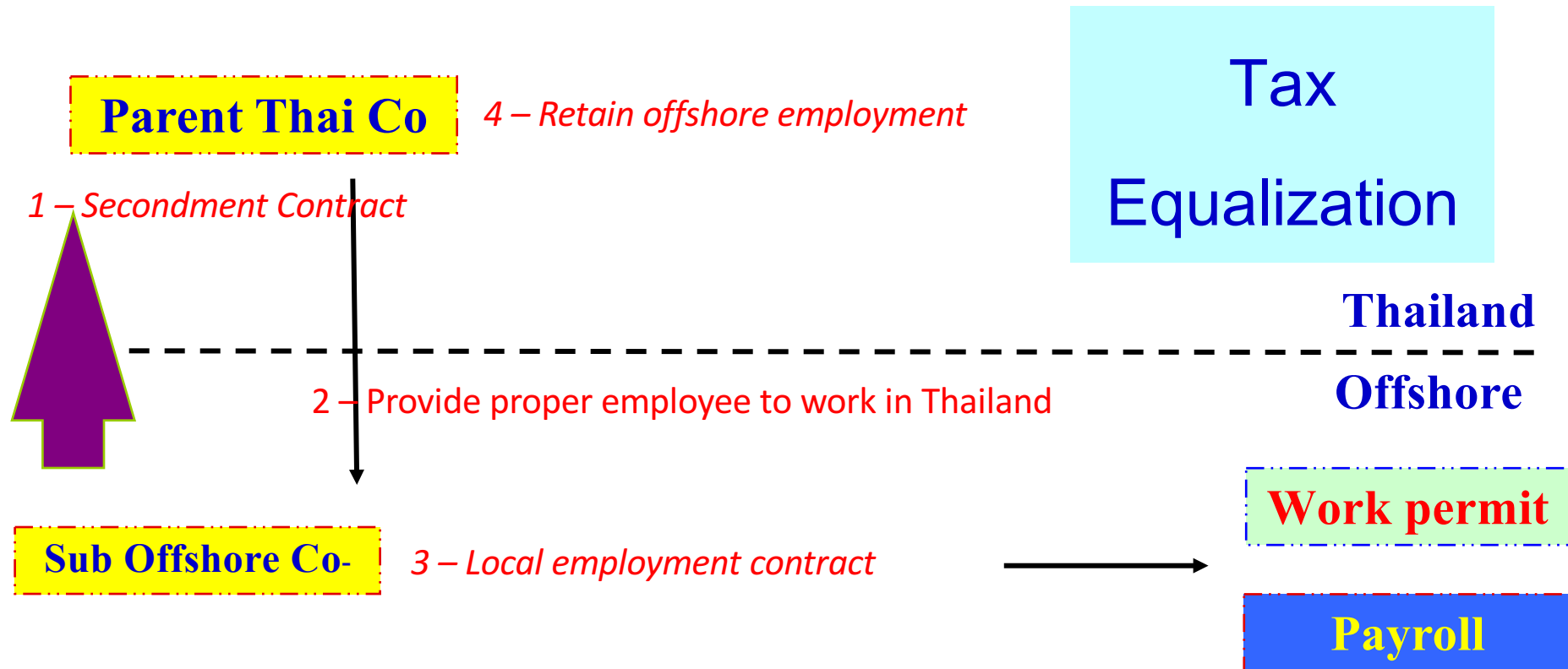
1. เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย (180 วัน) หรือ Thai Tax Resident (ดูจาก passport)

2. ได้รับเงินจากต่างประเทศ เนื่องจาก

- หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ
- กิจการที่ทำในต่างประเทศ
- ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

3. นำเงินนั้นเข้ามาในประเทศไทยในปี (ภาษี) ที่ได้รับเงินได้ (เพราะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคิดตาม “ปีภาษี”)

Secondment Arrangement



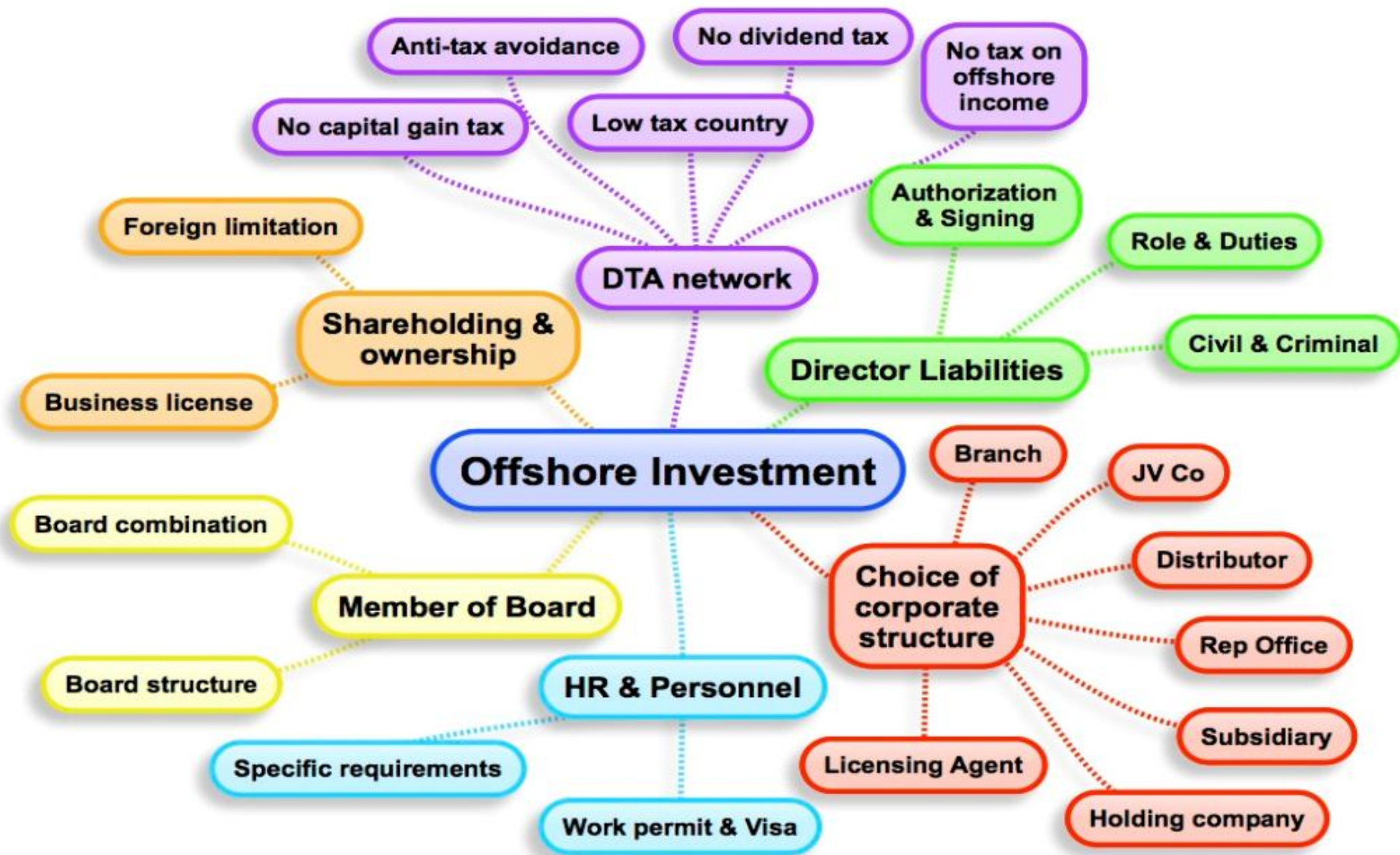
1. Thai Co and Offshore Parent Co are related companies
2. Secondment contract: Fee/Non-fee and 2/3 contractual parties
3. Safety zone: PE / Foreign business license / Work permit / Tax

Dual Employment

- 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?

Key consideration on 'corporate structure' issues

Points of Concern



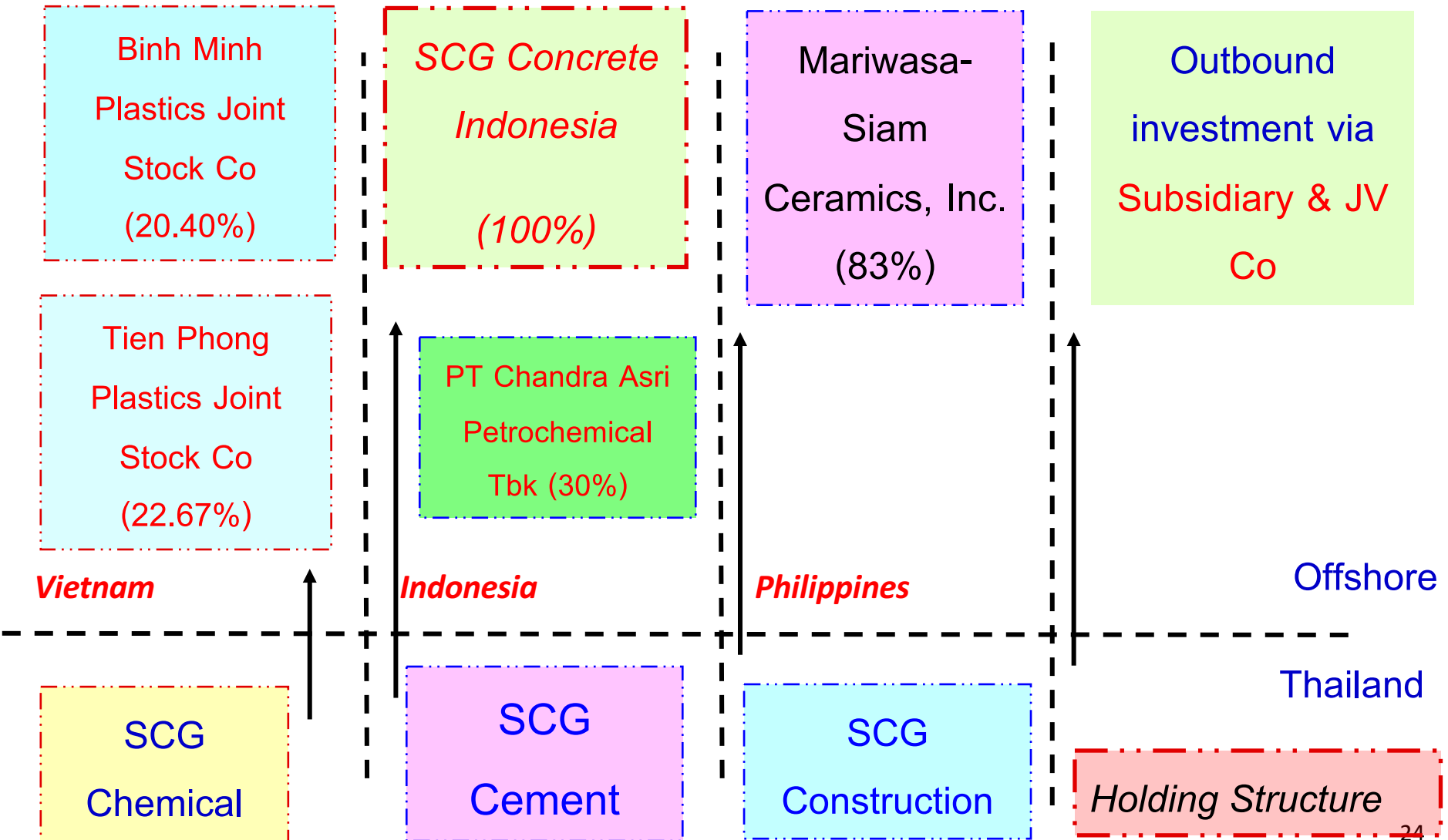


Step-by-step Corporate Structure

- Representative Office
- Distributor
- Licensing agent
- Joint venture
- Subsidiary / Branch
- Foreign direct investment (Land / Factory)

Key consideration on 'Transactions' issues

SCG Group



Central Group

Malaysia
(Fashion Brand M&A)

Robins / Power Buy
(Hanoi / Ho Chi Min)

La Rinascente
(Italy)

HCH Industries
Sdn Bhd

Central Mall
(Indonesia)

Illum
(Denmark)

Money back to TH (Sale / Fees / Royalties / Interest / Dividend)

Offshore

Cross-border structuring

Thailand

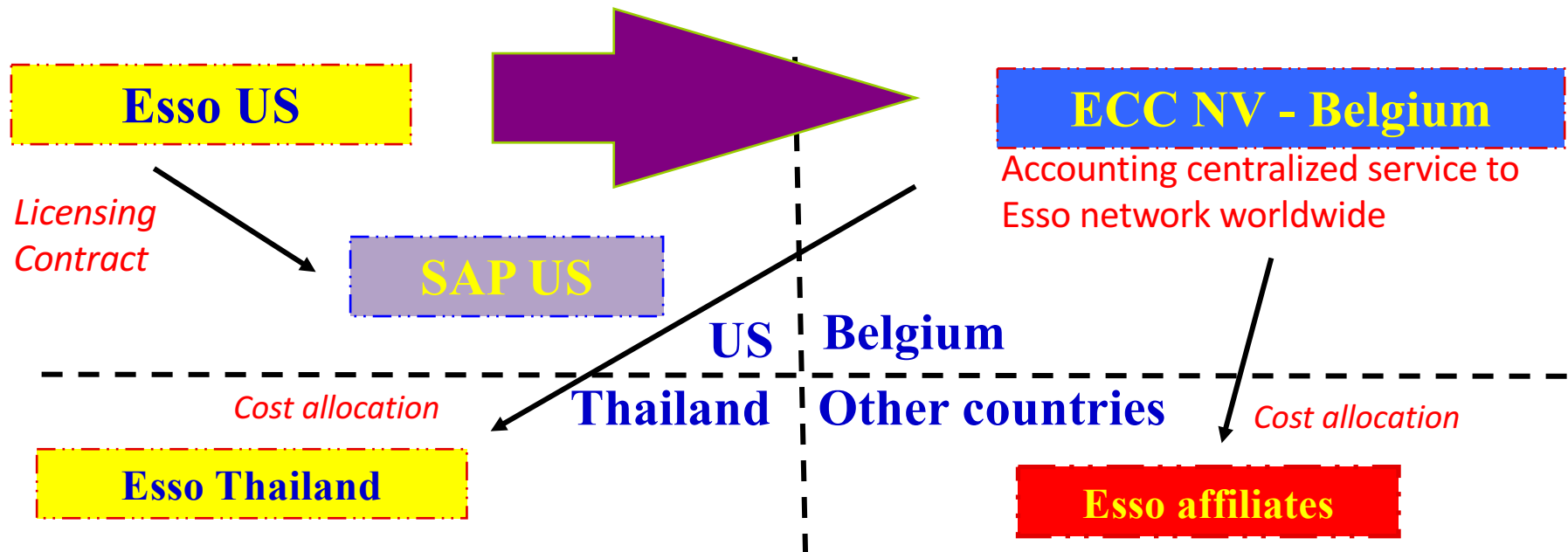
Central
Group



Efficient income repatriation to Thailand

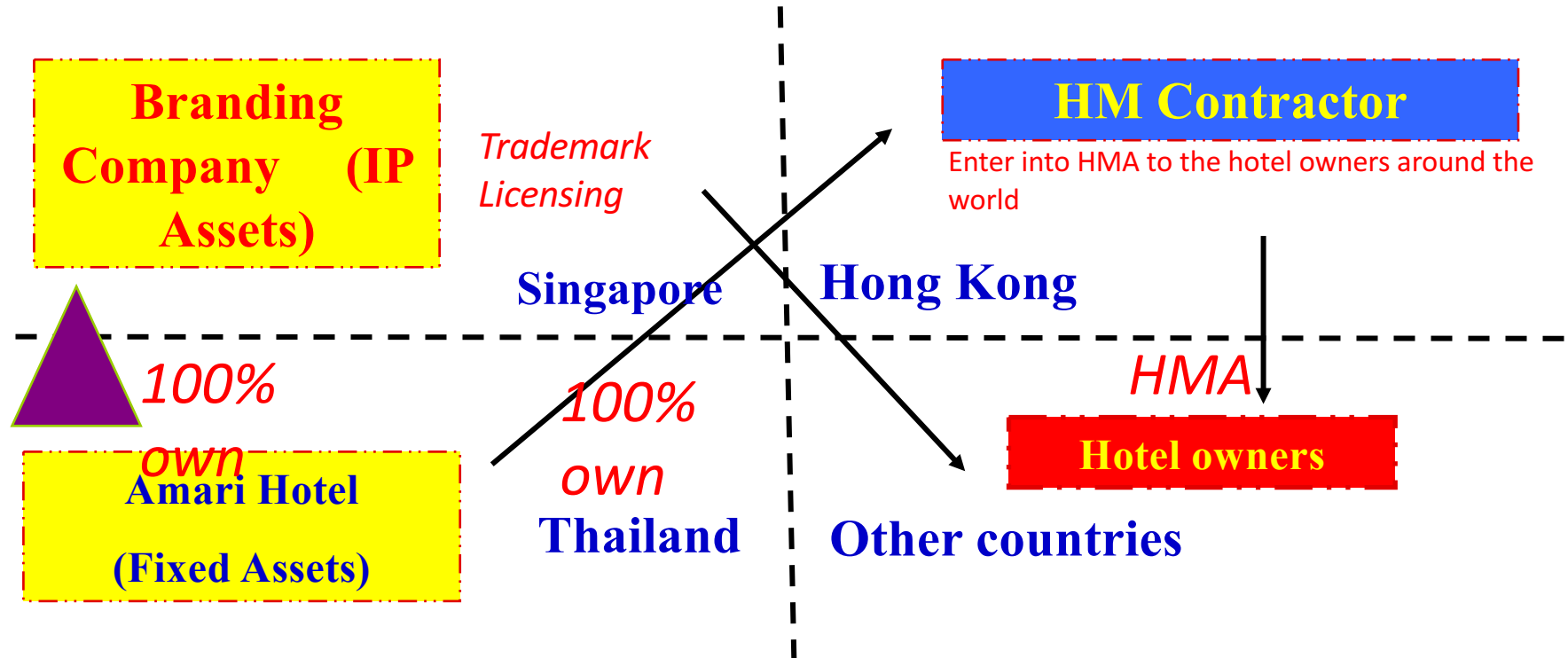
- **Cost allocation between Head Office and Offshore Branches**
 - Must not be ‘Parent company’ and ‘Subsidiary’
 - Reasonable and proportional basis is required
 - Beware of ‘deemed royalties’
 - **Esso case in Thailand**

Esso (Thailand): Cost allocation



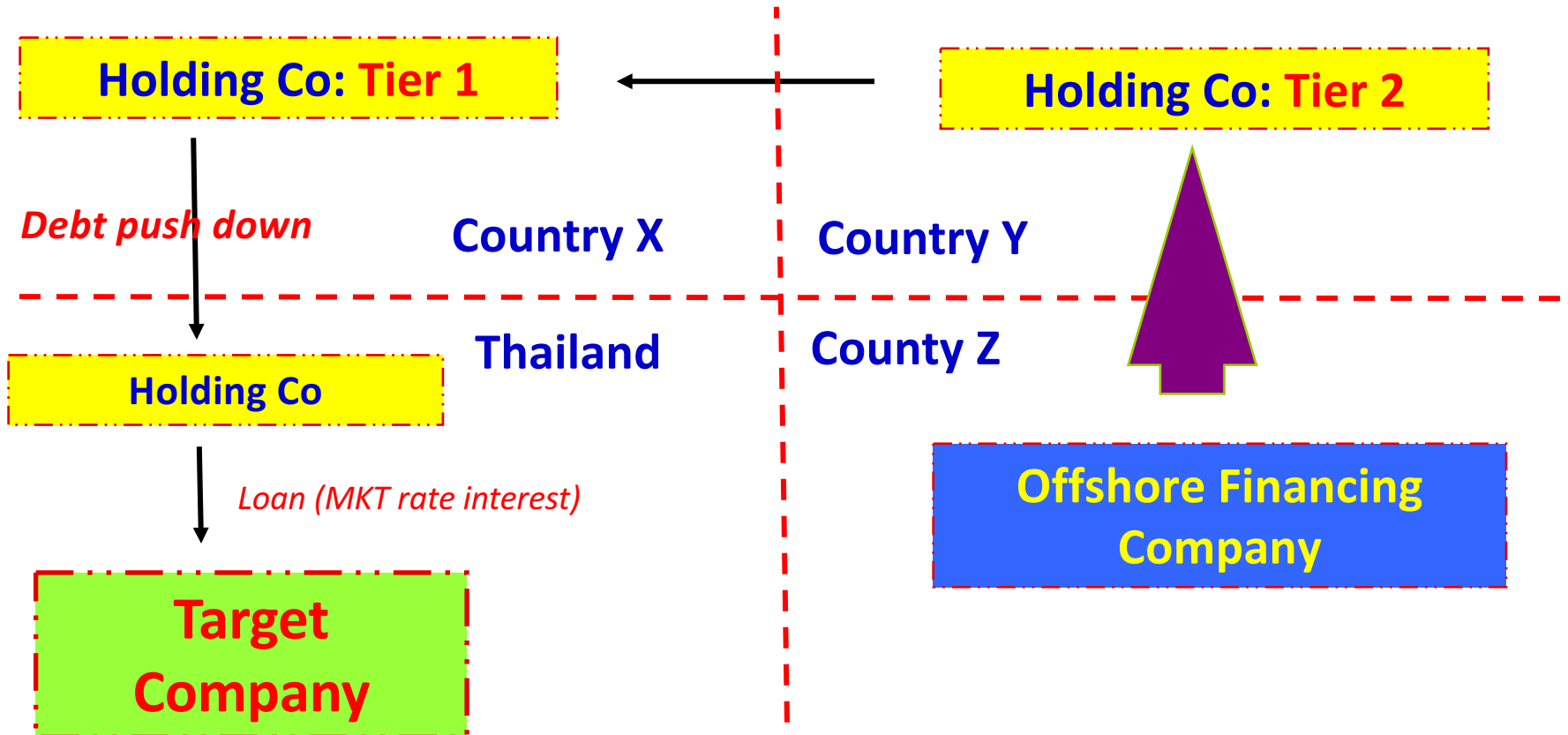
- Esso US engages SAP US to provide accounting software and system
- SAP US allows Esso US (Parent company) and its affiliates worldwide to use the software including maintenance service, consulting, training
- ECC has no right to be sublicensed but it is a centralize service provider among Esso affiliates worldwide
- ECC develops the platform system for centralized accounting service

Branding Strategies



- Family assets include fixed assets and intellectual property (IP)
- Separation of IP asset can protect family business from M&A (anti-take over)

Debt push down



Key consideration on 'Tax' issues

Double tax elimination

- **Unilateral double tax elimination**

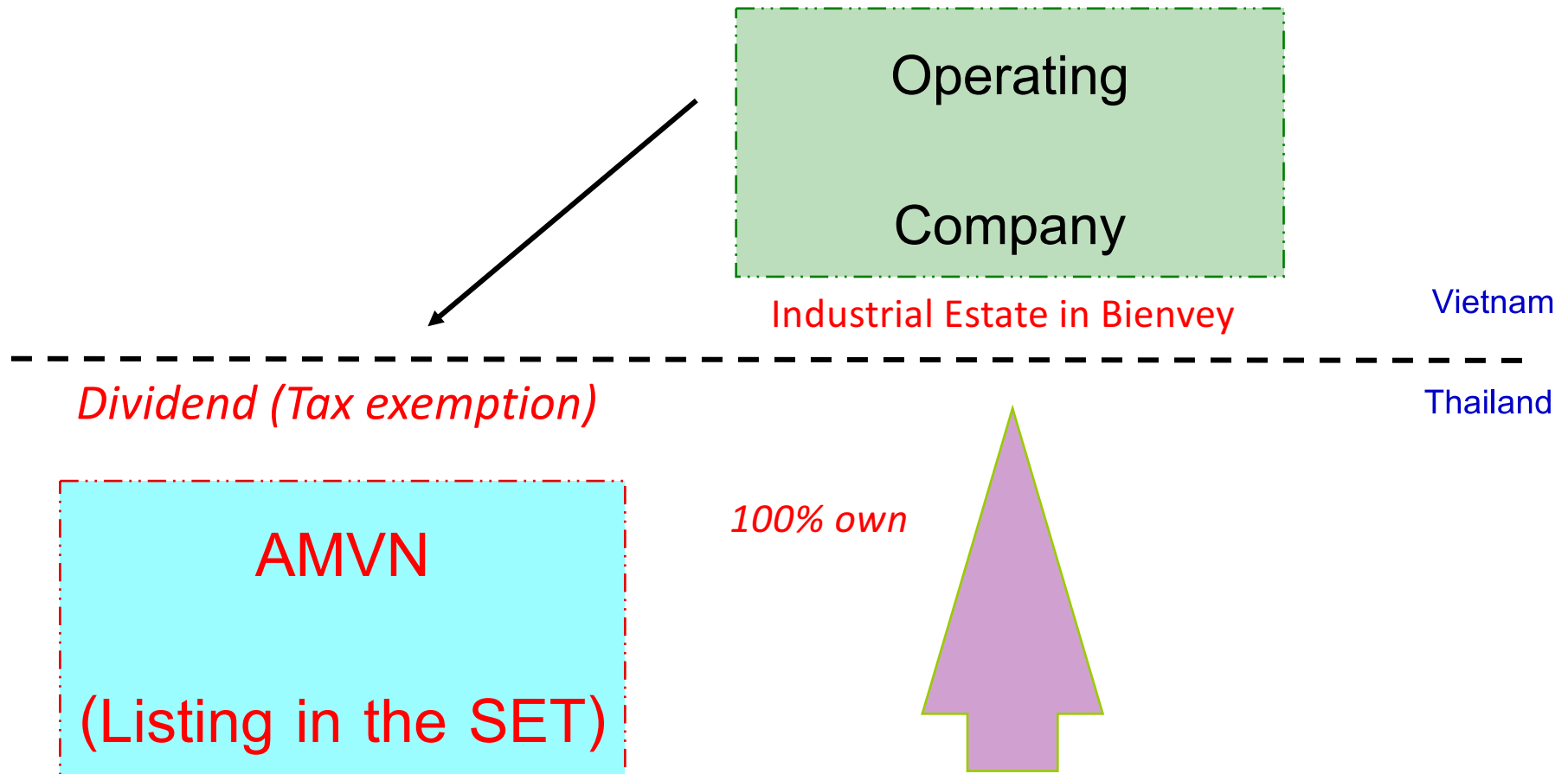
- **Royal Decree No. 300 / DG Notification No. 65**

- No DTA supports / DTA overriding
 - Credit or Expense in Thailand for tax paid offshore
 - Evidence of tax payment
 - Corporate practice of taxpayer
 - Practices of the Revenue Department

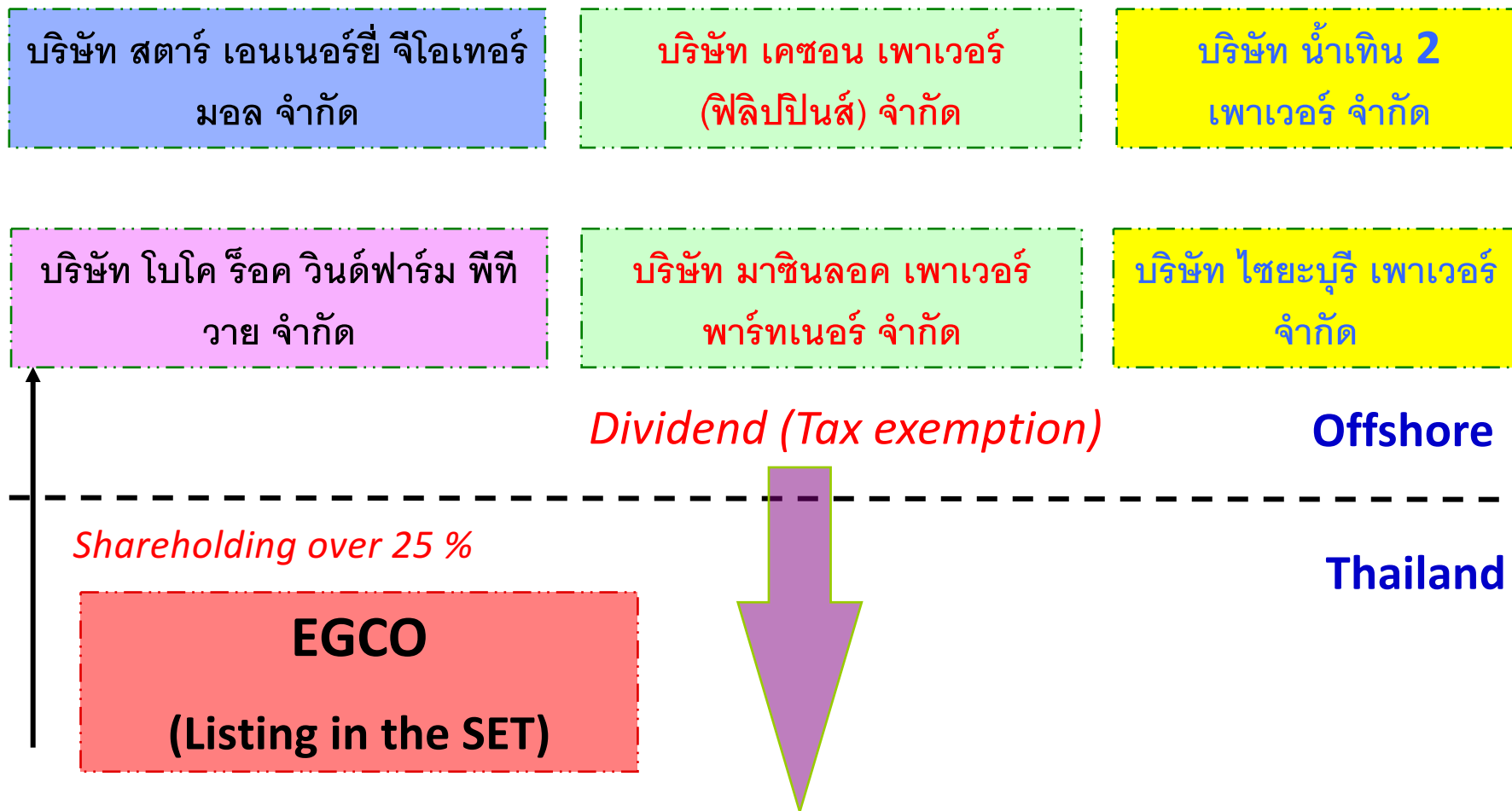
Double tax elimination

- **Offshore dividend: Royal Decree No. 442**
 - Corporate tax exemption
 - Certain requirements are met
 - Percentage of shareholding (over 25%)
 - Time of shareholding (6 months)
 - Standard tax rate of offshore company (min.15%)
 - Offshore holding (paper company) is not allowed
- **Proposed revision of Royal Decree No. 442**

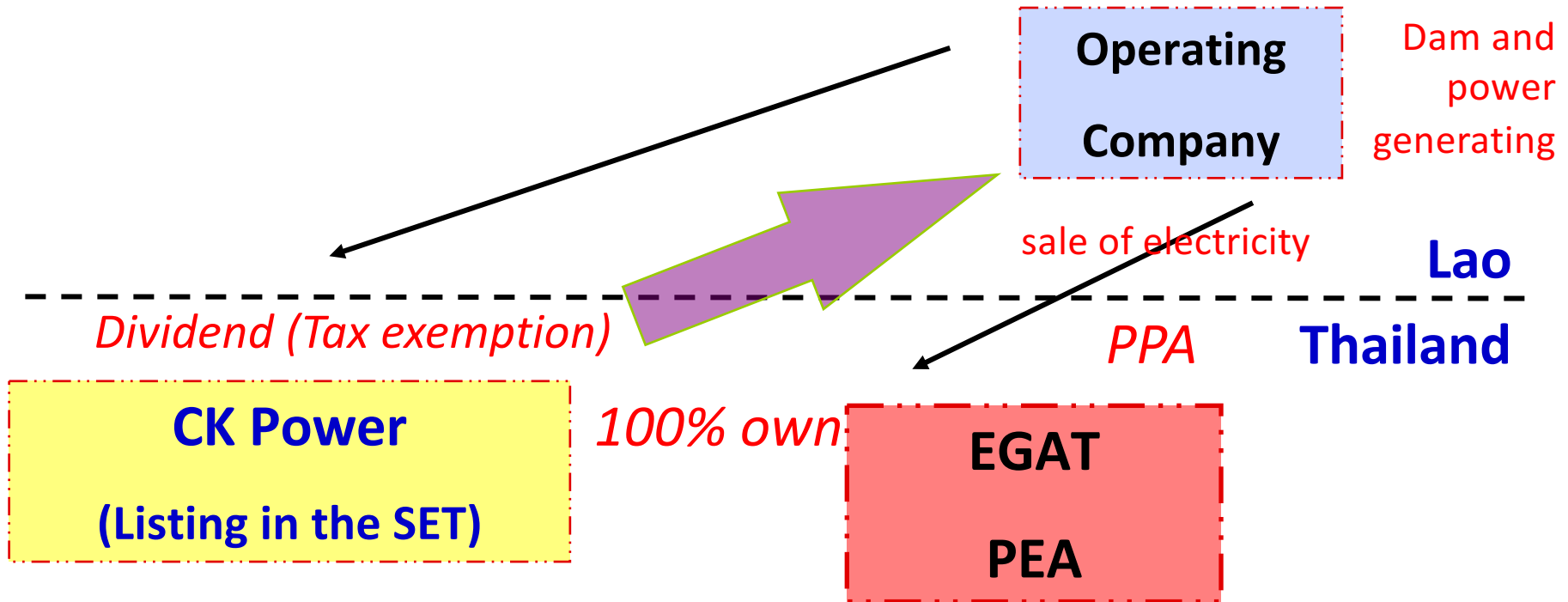
Holding Company + Offshore Co



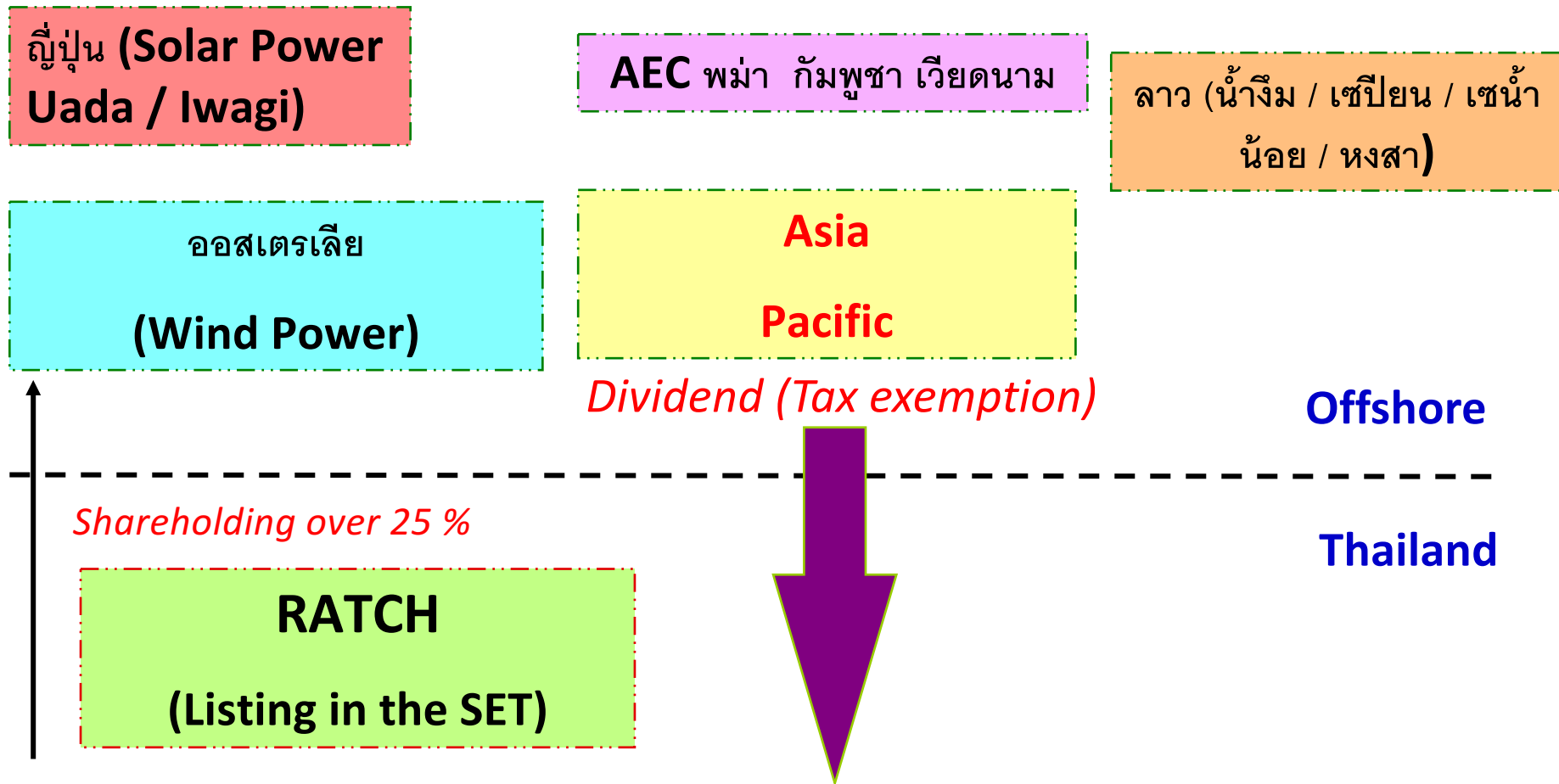
Holding Company + Offshore Co



Holding Company + Offshore Co



Holding Company + Offshore Co



Offshore corporate planning for tax benefits

- Double tax agreement network
 - Best treaties network: Singapore / Australia
- Offshore jurisdiction: Singapore, Hong Kong, Mauritius, Labuan, Seychelles, Ireland
- No tax on offshore source income
- No dividend tax
- No capital gain tax
- Low corporate and personal tax

DTA Update

Singapore

Ireland

Cambodia



DTA: Update (Thailand & Singapore)

- **Permanent establishment**
 - Building / Construction over 12 months
 - Service / Consulting over 183 days in 12 months
- **Capital gain on share**
 - Thailand = No taxing right



DTA: Update (Thailand & Singapore)

• Royalties

- Software / Copyright = 5%
- Patent / Trademark / Equipment = 8%
- Information / Database / Others = 10%



DTA: Update (Thailand & Ireland)

- **Permanent establishment**
 - Building / Construction over 6 months
 - Service / Consulting over 6 months in 12 months
- **Capital gain on share**
 - Thailand = No taxing right (3 years resident condition)



DTA: Update (Thailand & Ireland)

- **Royalties**

- Software / Copyright = 5%

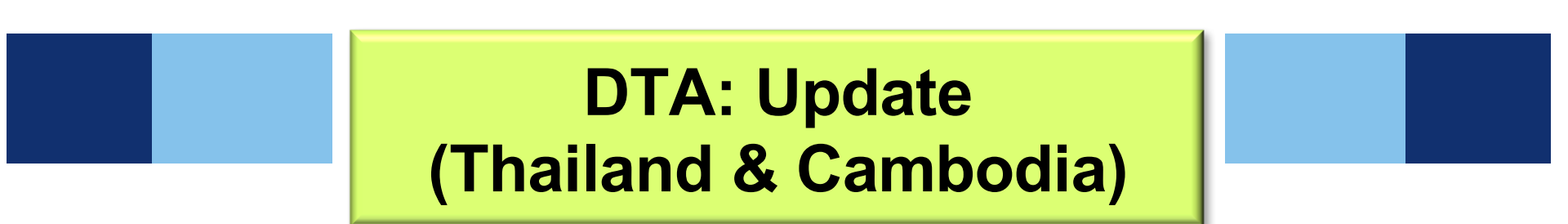
- Patent / Equipment = 10%

- Trademark / Information / Database
= 15%

DTA: Update (Thailand & Cambodia)

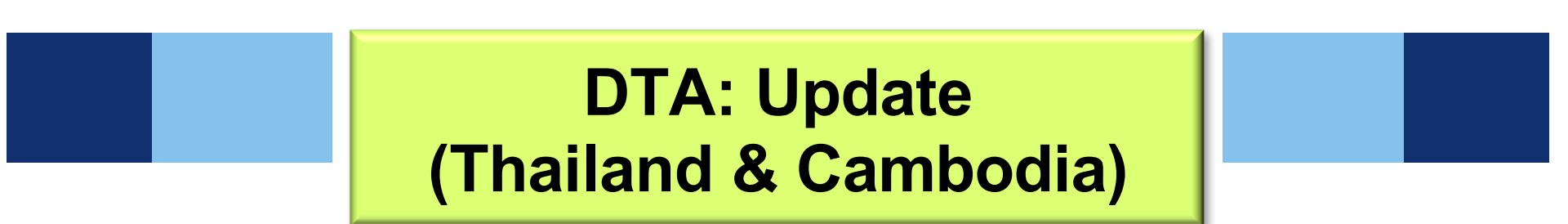
- **Permanent establishment**

- A warehouse, in relation to a person providing storage facilities for others
- Building / Construction / Installation / Assembly / Supervisory over 6 months
- Service / Consulting over 183 days in 12 months



DTA: Update (Thailand & Cambodia)

- **Permanent establishment**
 - Carrying on activities for exploration/exploitation of natural resources over 90 days in 12 months
- **Capital gain on share / securities**
 - Thailand = No taxing right (Treaty Override Chance)



DTA: Update (Thailand & Cambodia)

• **Royalties**

- Software / Copyright = 10%
- Lease of Equipment = 10%
- Information / Database = 10%
- Technical Service = 10%
(Management / Technical / Consultancy Services)



Offshore corporate planning for tax benefits

○Anti-tax avoidance rules

- Transfer pricing (TP)

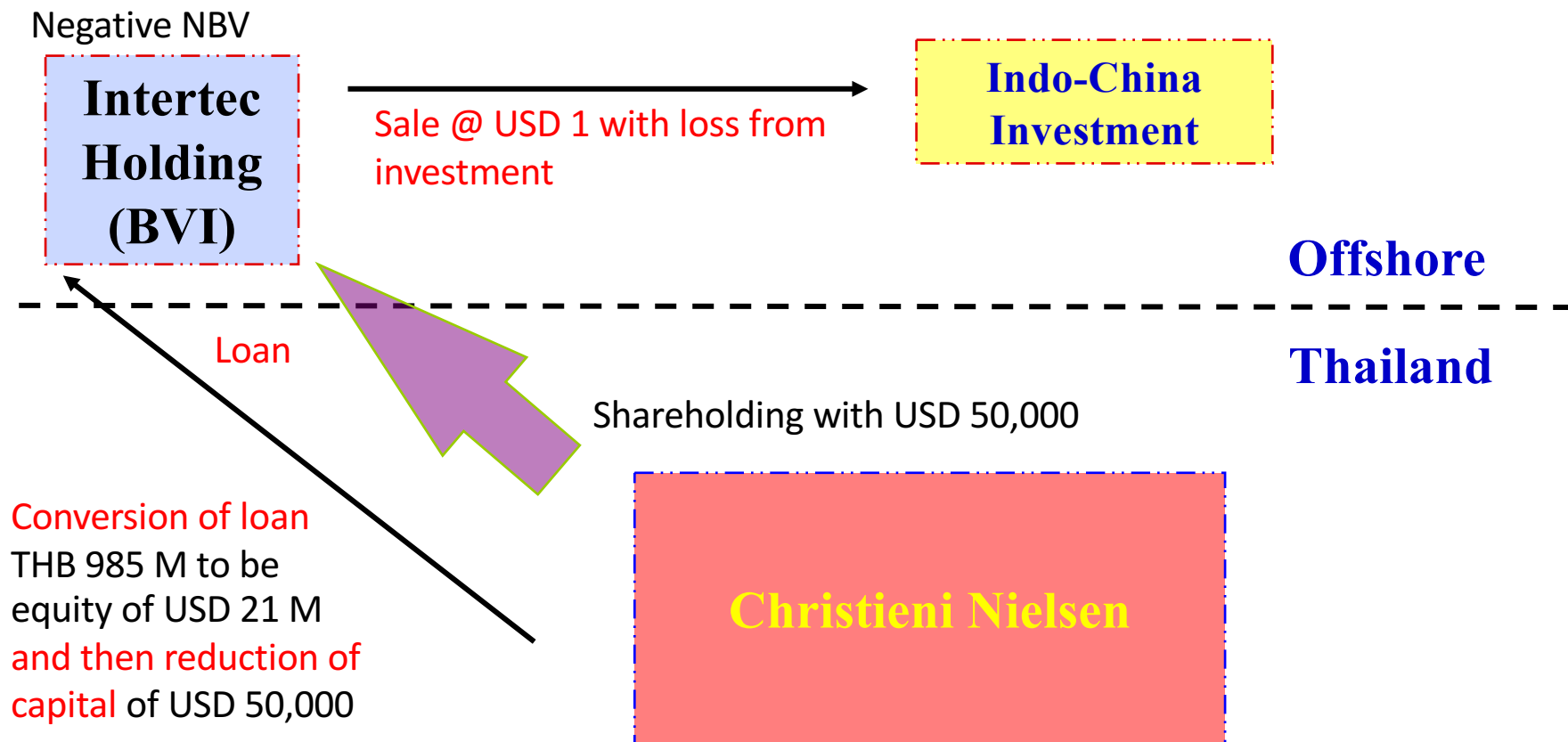
- Thin capitalization (TC)

- Treaty shopping (TS)

- Controlled foreign company (CFC)

- General Anti-avoidance rules (GAAR)

Anti-tax haven (Case study)



- ที่มาของ พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 586
- ลักษณะของ **สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ** และ **บริษัทการค้าระหว่างประเทศ**
- ภาษีที่ลด และ ยกเว้น (ภาษีเงินได้ / ภาษีธุรกิจเฉพาะ)
- ประกาศใช้ 1 พฤษภาคม 2558 (ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา)



คุณสมบัติของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ IHQ



- ทุนชำระแล้ว ตั้งแต่ 10 ล้านบาท
- ให้บริการด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค บริการ
สนับสนุน หรือบริหารเงินแกวISA หักใจในเครือที่ตั้งขึ้น
ตามกฎหมายต่างประเทศ
- มีรายจ่ายในการดำเนินงานเกี่ยวกับกิจการ IHQ ที่จ่าย
ให้แก่ผู้รับในไทยไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาทในแต่ละรอบ
บัญชี
- ยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร



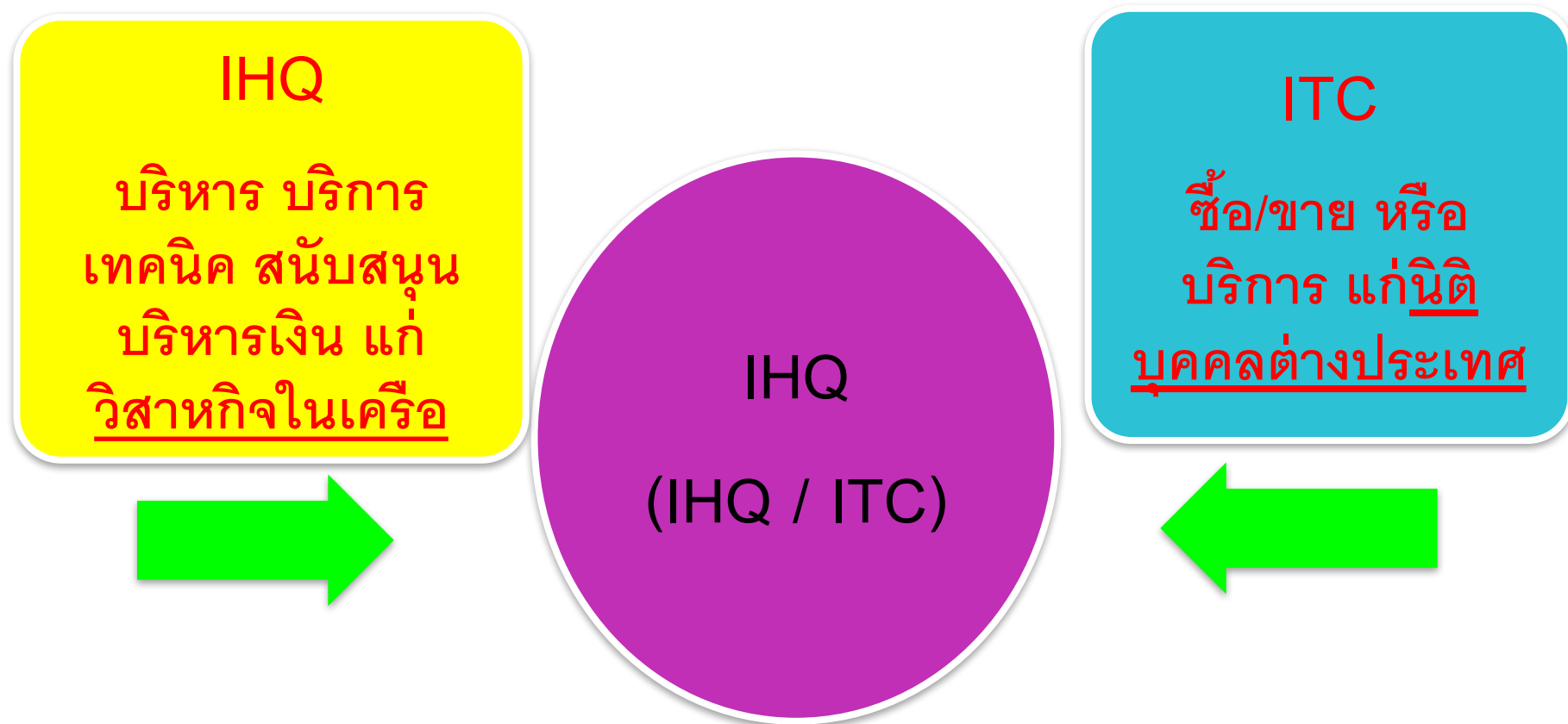
ลักษณะของสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ

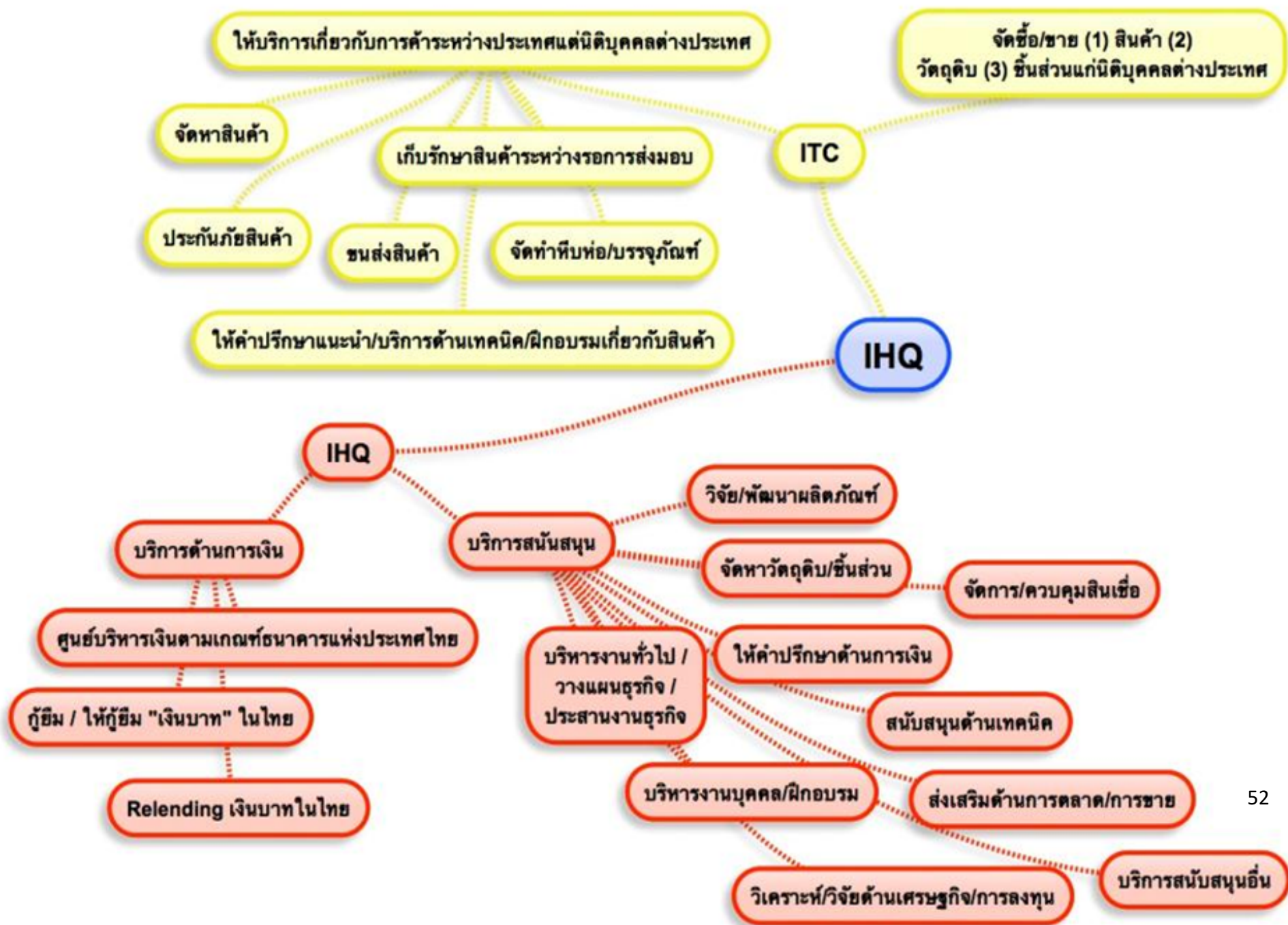
IHQ



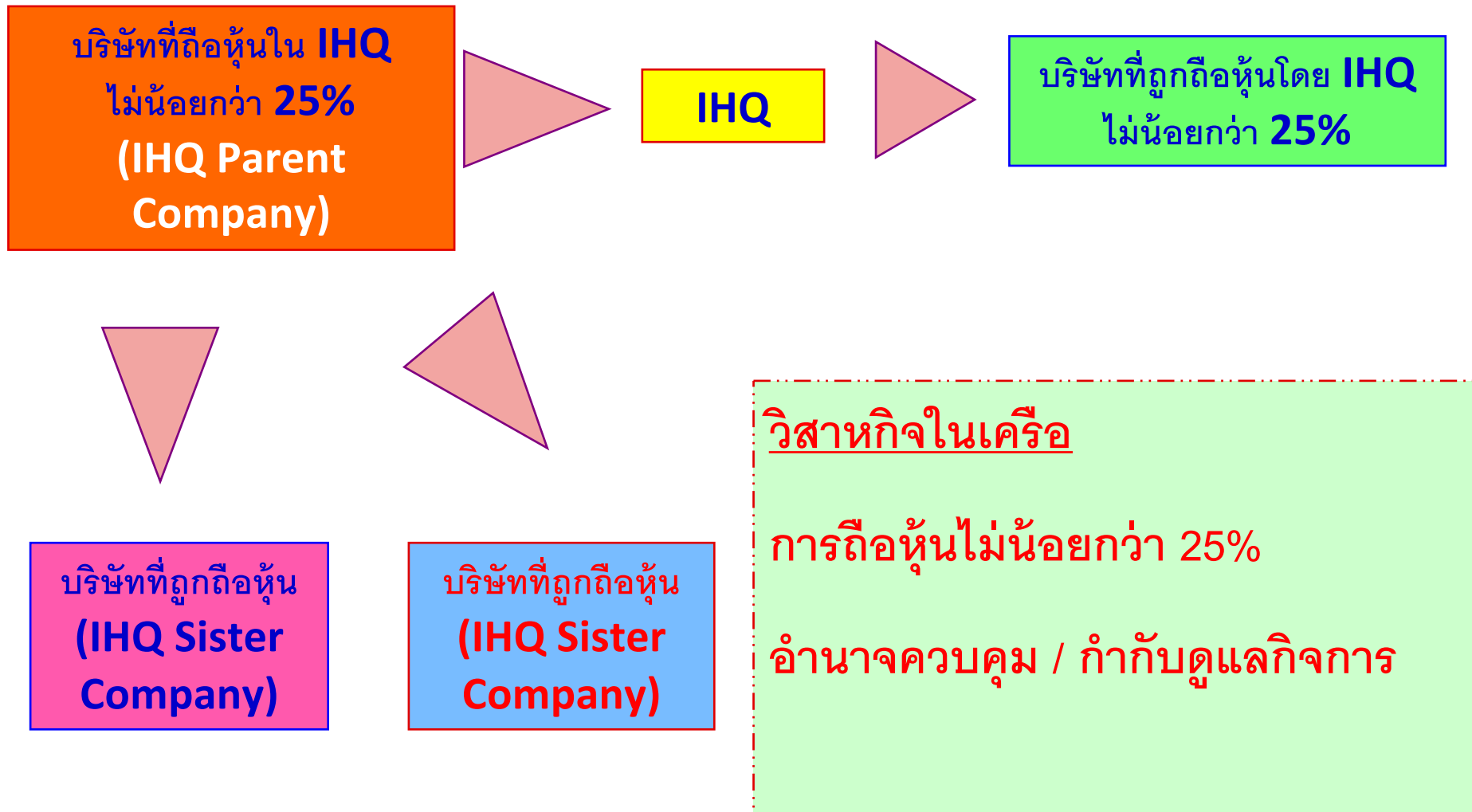
- ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- ให้บริการ / ด้านการบริหารหรือด้านเทคนิค / **บริการ**
สนับสนุน / บริหารเงิน
- ให้บริการแก่**วิสาหกิจในเครือ**หรือสาขาของตน ทั้งที่ตั้ง
อยู่ในไทยหรือต่างประเทศ
- รวมถึง “**บริษัทการค้าระหว่างประเทศ**” ที่ได้รับอนุมัติให้
เป็น IHQ ด้วย

สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ





วิสาหกิจในเครือ



สรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษี IHQ

คนต่างด้าว	IHQ	บริษัทต่างประเทศ
ลดอัตราภาษีจาก อัตราก้าวหน้า เหลือ 15% ตลอด การจ้างงานของ IHQ หรือ การมี สถานะของ IHQ	ลดอัตราเหลือ 10% สำหรับค่าบริการ/ ค่าสิทธิจากวิสาหกิจในเครือในไทย 15 ปี	ยกเว้นภาษีจากเงิน ปันผล และ ดอกเบี้ยที่ได้รับจาก IHQ
	ยกเว้นภาษี 15 ปีสำหรับค่าบริการ / ค่า สิทธิ / เงินปันผล / กำไรจากการขายหุ้น จากวิสาหกิจในเครือต่างประเทศ / และ ค่าสินค้าจากนิติบุคคลต่างประเทศ กรณี Out-Out	



List of IHQ in SET & MNCs



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

การวางแผนภาษีระหว่างประเทศ

IHQ & ITC ==> IBC

ที่มาของ IBC

- มติ คณะรัฐมนตรี 10 ตุลาคม 2561
- ปรับปรุงมาตรฐานการภาษีเกี่ยวกับสำนักงานใหญ่อันจะส่งเสริมภาพลักษณ์ที่ดีเกี่ยวกับความโปร่งใสด้านภาษี
- การจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรม
- การต่อต้านการกีดกันฐานภาษีและการโยกย้ายกำไร (Inclusive Framework on BEPS)

ที่มาของ IBC

- BEPS 119 ประเทศ รวม 6 ประเทศ ASEAN (บรูไน / อินโดนีเซีย / มาเลเซีย / สิงคโปร์ / เวียดนาม / ไทย)
- รวมทั้งป้องกันไม่ให้ถูกตอบโต้จากประเทศอื่น _ ตามแนวทาง OECD (Thailand = Member มิถุนายน 2560
 - Harmful Tax Practice
 - The Prevention of Treaty Abuse
 - Transfer Pricing
 - Dispute Resolution

ที่มาของ IBC

- ผลของมติ ครม. 10 ตุลาคม 2561
- ROH1 รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีไปถึง ปี 2563
- ROH2 รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีไปจนครบ 10 หรือ 15 ปี
- IHQ & ITC ยุติการอนุมัติรายใหม่ตั้งแต่ 10 ตุลาคม 2561 / IHQ & ITC รายเดิมให้รับสิทธิฯ จนครบ 15 ปี

ข้อมูลเดิม ROH / IHQ / ITC

- ROH1 = 98 ราย
- ROH2 = 23 ราย
- IHQ = 171 ราย (เป้าหมาย 400 ราย)
- ITC = 28 ราย

คุณสมบัติของ IBC

- ทุนชำระแล้ว ตั้งแต่ 10 ล้านบาท
- มีรายจ่ายในการดำเนินงานเกี่ยวกับกิจการ IBC ที่จ่ายให้แก่ผู้รับในไทยไม่น้อยกว่า 60 ล้านบาทในแต่ละรอบบัญชี
- มีพนักงานอย่างน้อย 10 คน (5 คน กรณีมีเฉพาะการบริหารเงิน)
- ยื่นคำร้องขอและได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

International Business Center

1. Corporate Income Tax (CIT) Reduction = 8 / 5
/ 3 % ตามรายจ่ายในไทย = 60 / 300 / 600
ล้านบาท
2. CIT Exemption on Dividend from
onshore/offshore associate companies
3. SBT Exemption on Income from Treasury
Center



IBC: Corporate Tax Reduction

IBC Annual Expense (THB Million)	Corporate Tax Rate (%)
60	8
300	5
600	3

International Business Center

4. Personal Income Tax (PIT) Reduction = 15 %
สำหรับคนต่างด้าวที่ทำงานประจำที่ IBC
5. CIT Exemption on Dividend / Interest สำหรับ
นิติบุคคลต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการใน
ไทย และ ได้รับเงินปันผล/ดอกเบี้ยจาก IBC

สรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษี IBC

คนต่างด้าว	IBC	บริษัทต่างประเทศ
<u>ลดอัตราภาษี</u> จาก "อัตรา ก้าวหน้า" เหลือ "อัตราคงที่" 15% ตลอดการ จ้างงานประจำที่ IBC	<u>ลดอัตรา</u>ภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลือ 8 / 5 / 3 % สำหรับค่าบริการ/ค่าสิทธิจาก วิสาหกิจในเครือใน/นอกไทย 15 ปี ทั้งนี้ ตามรายจ่ายในไทย 60 / 300 / 600 ล้าน บาทตามลำดับ	ยกเว้นภาษีจาก<u>เงิน</u> <u>ปันผล และ</u> <u>ดอกเบี้ย</u>ที่ได้รับ จาก IBC
	<u>ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล</u> 15 ปี สำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากวิสาหกิจใน/ นอกไทย <u>ยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ</u> สำหรับรายรับ จาก Treasury Center ที่ได้รับจาก วิสาหกิจใน/นอกไทย	

Slide FREE Download

www.taxtanktv.com



Thank You



Presenter Profile



Chinapat Visuttiapat
ชินภัทร วิสุทธิแพทย

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 กฎหมายธุรกิจใน หลักสูตรปริญญาตรี/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 วิสุทธีแพทย์
TAX TANK TV
ช่องรายการ สาร: ความรู้ กฎหมายธุรกิจ



TAX TANK TV



TaxTank



<http://www.taxtanktv.com>

