

## สิทธิประโยชน์ของสำนักงาน และเงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์

- ⇒ สิทธิประโยชน์เมื่อมีการจัดตั้ง ROH ทั้งในส่วนของ BOI และส่วนของกระทรวงการคลัง เป็นอย่างไร
  - BOI ไม่ได้ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้
  
- ⇒ สิทธิประโยชน์สำนักงาน ROH เดิมกับสำนักงาน ROH ใหม่มีส่วนไหนที่แตกต่างกัน
  - สิทธิประโยชน์เดิมตาม พรฎ.405 ส่วนสิทธิประโยชน์ใหม่มีรายละเอียดที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
  
- ⇒ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลมีรายละเอียด และวิธีการยื่นเสียภาษีอย่างไร มีบทปรับอย่างไร
  - สิทธิประโยชน์เดิมตาม พรฎ.405 ส่วนสิทธิประโยชน์ใหม่มีรายละเอียดที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)
  - วิธีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นไปตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ฉบับที่ 109
  
- ⇒ ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (10 หรือ 15 ปี) เกี่ยวข้องกับการขาดทุนสะสมหรือไม่
  - การคำนวณกำไรสุทธิและผลขาดทุนสุทธิเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 65 และ 65 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ผลขาดทุนสะสมในแต่ละกิจการให้แยกต่างหากจากกัน หากกิจการ ROH มีผลขาดทุนสุทธิให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการ ROH
  
- ⇒ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหากทำตามคุณสมบัติไม่ครบ จะไม่ได้รับสิทธิเฉพาะในปีนั้น แล้วสามารถรับสิทธิใหม่ในปีถัดไปได้หรือว่าจะหมดสิทธิไปเลยแล้วจ่ายภาษีย้อนหลัง

- กรณีเป็น ROH ใหม่ หากไม่ครบตามคุณสมบัติที่กำหนด จะหมดสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิลดอัตราหรือยกเว้นภาษี และต้องรับผิดชอบปรับเงินเพิ่มตามกฎหมาย

⇒ ในปีที่ 5 บริษัทที่เป็น ROH แบบใหม่ไม่เข้าข้อกำหนดของ ROH แบบใหม่เนื่องจากเหตุผลอะไรก็ตาม สิทธิประโยชน์ที่ได้มาในช่วง 1-4 ปี จะถูกเรียกคืนหรือไม่

- จะหมดสิทธิได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้สิทธิลดอัตราหรือยกเว้นภาษี และต้องรับผิดชอบปรับเงินเพิ่มตามกฎหมาย

⇒ กรณีเงื่อนไขรายได้จากต่างประเทศต้องมากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมดใช้กับสิทธิประโยชน์ของคนต่างด้าวหรือบริษัท

- เงื่อนไขรายได้จากต่างประเทศต้องมากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมดใช้กับสิทธิประโยชน์ทั้งของบริษัท และคนต่างด้าว

⇒ รายจ่ายในการลงทุน 30 ล้านบาท หมายถึงรายจ่ายในการลงทุนประเภทใด

- เป็นรายจ่ายตามมาตรา 65 ตรี(5) แต่ไม่รวมต่อเติม เปลี่ยนแปลง ฯ

⇒ กรณีเงื่อนไขรายได้จากต่างประเทศต้องมากกว่า 50% ของรายได้ทั้งหมด รายได้ทั้งหมดของทั้งบริษัท หรือรายได้ทั้งหมดของ ROH

- 50% ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท