



INTERNATIONAL HEADQUARTERS & INTERNATIONAL TRADING CENTER

- Scope of business and special tax measures for IHQ and ITC -

Mrs. Patricia Mongkhonvanit
Director, Bureau of Tax Policy and Planning
The Revenue Department



CONTENTS

- **IHQ : International Headquarters**
 - Activities
 - Qualifications
 - Tax Benefits
- **ITC : International Trading Center**
 - Qualifications
 - Tax Benefits
- **Application Procedures**
- **Contacts**



INTERNATIONAL HEADQUARTERS



IHQ : INTERNATIONAL HEADQUARTERS

A company incorporated under Thai law which :

Provides managerial, technical, supporting services to its associated enterprises

Provides financial management service to its associated enterprises

Performs offshore trading activities



IHQ : INTERNATIONAL HEADQUARTERS

Managerial or technical services

Supporting services

- General management, business planning and business coordination
- Procurement of raw materials and parts
- Research and development of products
- Supporting technical assistance
- Marketing and sale promotion
- Financial advisory services
- Economic and investment analysis and research
- Credit management and control



IHQ : INTERNATIONAL HEADQUARTERS

Financial management service

- Corporate Treasury Centers under BOT regulations
- Borrowing and lending in Thai Baht



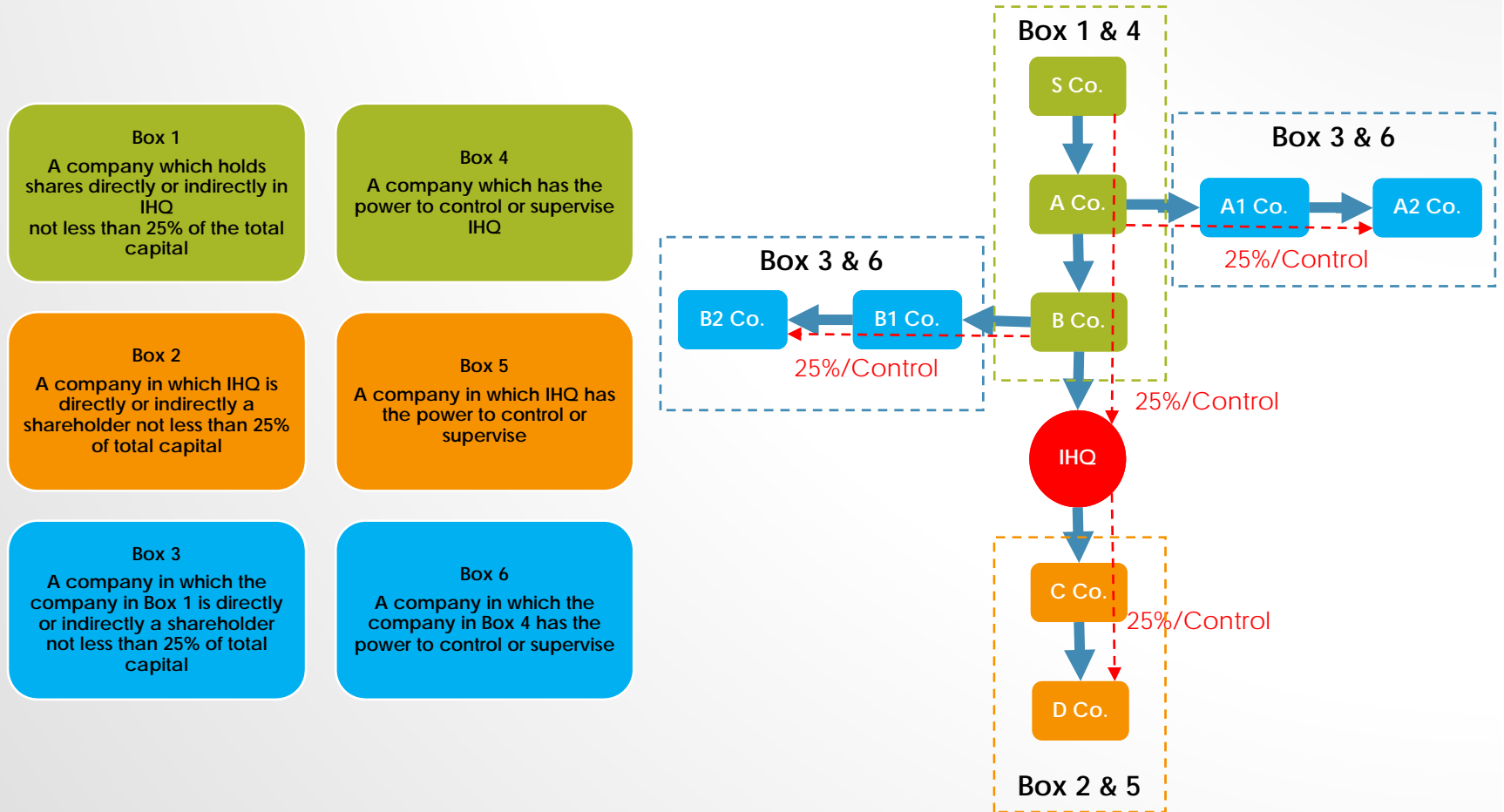
IHQ : INTERNATIONAL HEADQUARTERS

Offshore trading activities

- Purchases and sales of goods overseas (Out-Out)
- Provides international trading related services



IHQ : ASSOCIATED ENTERPRISES





IHQ : QUALIFICATIONS

Must provide managerial, technical, supporting services or financial management to at least one offshore associated enterprise

Minimum paid-up capital = THB10 million

Minimum operating expenses paid to recipients in Thailand = THB15 million

Benefit duration = 15 accounting periods

* If the IHQ fails to meet the above qualifications in any accounting period, the IHQ will disqualify for all tax benefits in such accounting period including tax benefit for its expats



IHQ'S TAX BENEFITS



IHQ : CIT EXEMPTION

Income from offshore associated enterprises

- Income from managerial or technical or supporting or financial management services.
- Royalties
- Dividends
- Capital gains

Income from offshore trading & related services

- Income from out-out trading including transshipment or transit under Thai Customs Law
- Income from providing international trading related services to foreign companies



IHQ : CIT RATE REDUCTION FROM 20% TO 10%

Income from associated enterprises in Thailand

- Income from managerial, technical, supporting or financial management
- Royalties



IHQ : SBT EXEMPTION

**Gross receipts from lending to
associated enterprises**



IHQ : CIT EXEMPTION ON OUTBOUND PAYMENT

**Dividends paid out of
CIT exemption income**

**Interests on loan made for onlending to
associated enterprises**



IHQ : PERSONAL INCOME TAX FOR EXPATRIATES

15%

on gross income and all benefits
derived from employment



INTERNATIONAL TRADING CENTER



ITC : QUALIFICATIONS

Minimum paid-up capital = THB10 million

Minimum operating expenses paid to recipients
in Thailand = THB15 million

Benefit duration = 15 accounting periods

* If the ITC fails to meet the above qualifications in any accounting period, the ITC will disqualify for all tax benefits in such accounting period including tax benefit for its expats



ITC'S TAX BENEFITS



ITC : CIT EXEMPTION

Income from offshore trading & related services

- Income from out-out trading including transshipment or transit under Thai Customs Law
- Income from providing international trading related services to foreign companies



ITC : CIT EXEMPTION ON OUTBOUND PAYMENT

**Dividends paid out of
CIT exemption income**



ITC : PERSONAL INCOME TAX FOR EXPATRIATES

15%

on gross income and all benefits
derived from employment



APPLICATION PROCEDURES

www.rd.go.th

The screenshot displays the website's navigation menu with the following items: เกี่ยวกับกรมสรรพากร, ห้องข่าว, **บริการอิเล็กทรอนิกส์** (circled in red), ความรู้เรื่องภาษี, บริการข้อมูล, and อ้างอิง. Below the menu are utility links: ทางลัดข้อมูลใหม่, WebServices, VAT Refund For Tourists, FAQ, Search, English, and social media icons. The main banner features a large orange box with the text: ยื่นคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) หรือ บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC). A red arrow points to this banner. Below the banner is a carousel of similar text. At the bottom, there are three sections: 'WHAT'S NEW' with a date of 12/06/58, 'e-SERVICES' (circled in red) with a link to the application procedure, and 'E-FILING' with information about the RD Smart Tax Application.



APPLICATION PROCEDURES

- มีแบบฟอร์มอินเทอร์เน็ต >
- ยื่นแบบคำขอจดทะเบียนจัดตั้งและ
ชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
ผ่านอินเทอร์เน็ต >
- ยื่นคำร้องสำหรับ IHQ/ ITC >**
- บริการจดทะเบียน >
- ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และ
ใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax >
- Invoice & e-Receipt) >
- ติดตามคำร้องขอคืนภาษีมูลค่า
เพิ่มทาง Internet >
- ระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มอัตโนมัติ >
- เที่ยว >
- ขออนุมัติ ก.พ. 07 (ลดอากรขาเข้า) >
- สำเนียงานบัญชีสำเนา >
- โปรแกรมคำนวณภาษีเกี่ยวกับ
สัมภาระขนส่งทางอากาศ >
- GIS สำหรับแผนที่กรมสรรพากร >
- Download >

ระบบยื่นคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ)
หรือ บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ทางอิเล็กทรอนิกส์



- ยื่นคำร้องขออนุมัติเป็น
IHQ หรือ ITC
- มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง
สำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ
- มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้ง
บริษัทการค้าระหว่างประเทศ

ความเป็นมา

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2557 และวันที่ 10 มีนาคม 2558 เห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งบริษัทการค้าระหว่างประเทศ เพื่อจูงใจให้นักลงทุนทั้งในและต่างประเทศจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters: IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center: ITC) ในประเทศไทย ซึ่งจะช่วยให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการค้า การเงิน และการลงทุนของภูมิภาค

Background

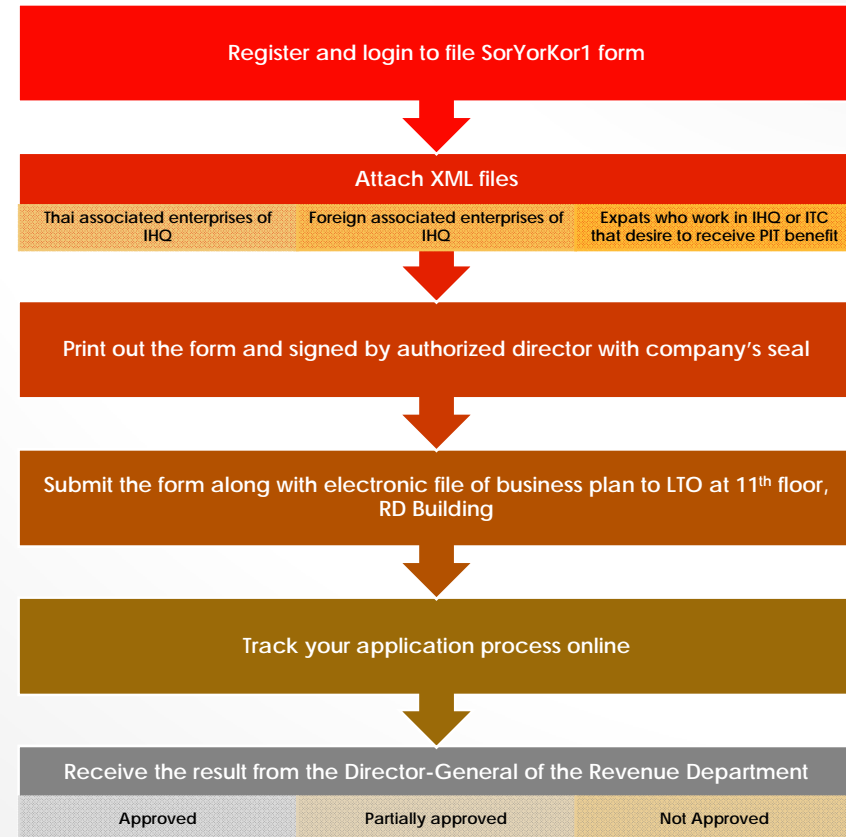
On 23 December 2014 and 10 March 2015, the Cabinet approved Tax measure to support establishments of International Headquarters (IHQ) and Tax measure to support establishments of International Trading Center (ITC) in order to provide incentives for Multinational Enterprises (MNEs) to set up IHQ and ITC in Thailand. This will make Thailand become a regional hub for trading, financial services and investment.



IHQ and ITC Rules & Regulations



APPLICATION PROCEDURES





APPLICATION FORM (อินทนิล)

Application form requirement

- Company's profile
- Activities to apply
- Company's accounting period
- Other information
 - Number of pages of business plan
 - Number of IHQ's Thai associated enterprises
 - Number of IHQ's foreign associated enterprises
 - Number of expatriates working in IHQ/ITC entitled to PIT benefit
- Signature of authorized director and company's seal



RD CONTACTS (IHQ-ITC ISSUES)

Bureau of Tax Policy and Planning	+66-2-272-8033
Bureau of Legal Affairs	+66-2-272-8390
Bureau of Information Technology	+66-2-272-8735, +66-2-272-8871

Website: www.rd.go.th
E-mail: ihqitc@rd.go.th



Thank you