



INTERNATIONAL HEADQUARTERS & INTERNATIONAL TRADING CENTER

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

A company which holds shares directly or indirectly in IHQ not less than 25% of the total capital

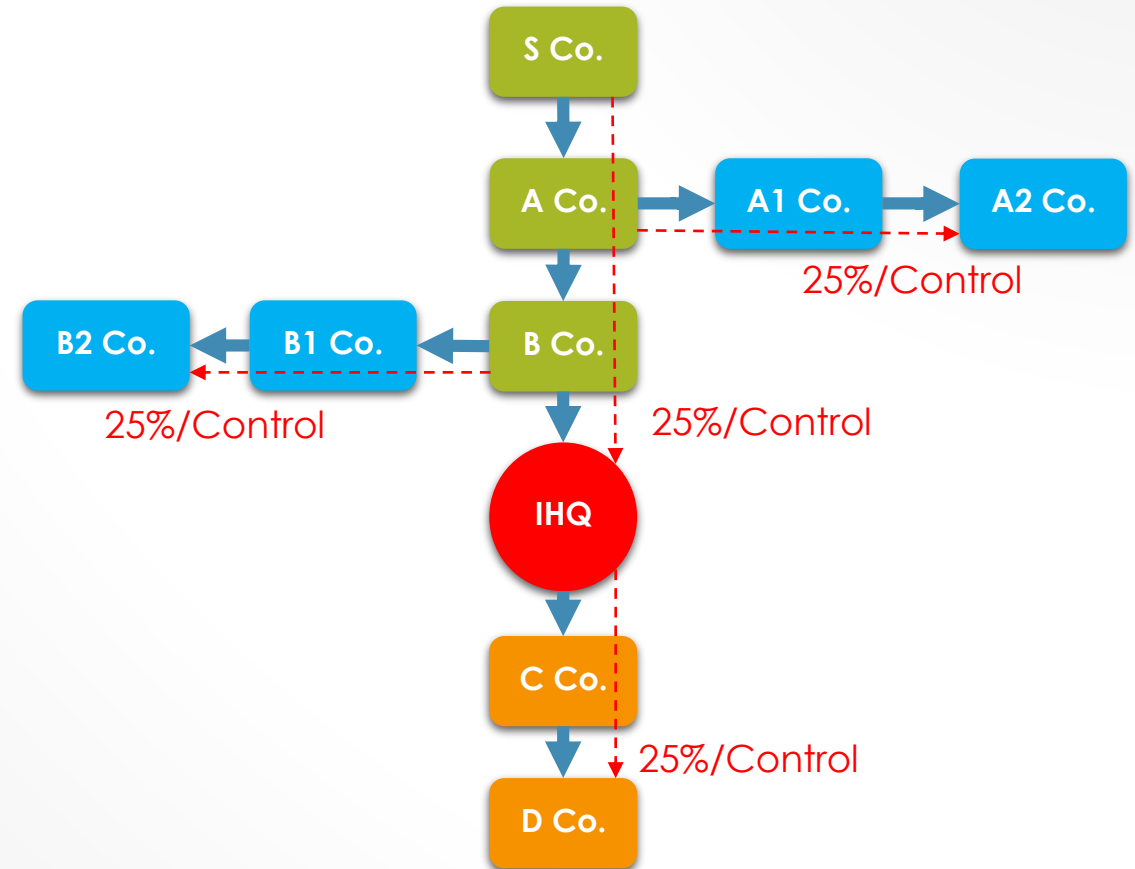
A company which has the power to control or supervise IHQ

A company in which IHQ is directly or indirectly a shareholder not less than 25% of total capital

A company in which IHQ has the power to control or supervise

A company in which the company in Box 1 is directly or indirectly a shareholder not less than 25% of total capital

A company in which the company in Box 4 has the power to control or supervise





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

*** 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**

*** 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 shows the website interface with a navigation bar at the top. The menu items are: เกี่ยวกับกรมสรรพากร, ท้องข่าว, **บริการอิเล็กทรอนิกส์** (circled in red), ความรู้เรื่องภาษี, บริการข้อมูล, and อ่างอิง. Below the navigation bar, there are links for WebServices, VAT Refund For Tourists, FAQ, Search, and English, along with social media icons. The main content area features a large orange banner with the text: ยื่นคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) หรือ บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC). A red arrow points to this banner. Below the banner, there are three sections: WHAT'S NEW, **e-SERVICES** (circled in red), and E-FILING. The e-SERVICES section contains the text: ยื่นคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) หรือ บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) บริการจดทะเบียน.



APPLICATION PROCEDURES

- ยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต
- ยื่นแบบด้วยสื่อคอมพิวเตอร์และฝากไปรษณีย์
- ยื่นคำร้องสำหรับ IHQ/ ITC**
- บริการจดทะเบียน
- ใบกำกับภาษีอิเล็กทรอนิกส์และใบรับอิเล็กทรอนิกส์ (e-Tax Invoice & e-Receipt)
- ติดตามคำร้องขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มทาง Internet
- ระบบคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว
- ขออนุมัติ ก.พ.07 (มีเตอร์ห้าจ่าย)
- สำนักงานบัญชีตัวแทน
- โปรแกรมคำนวณภาษีที่เกี่ยวข้องกับการขายส่งหามิตรทรัพย์
- GIS สำหรับแผนที่ภาษีสรรพากร
- Download

ระบบยื่นคำขออนุมัติเป็นสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (IHQ) หรือ บริษัทการค้าระหว่างประเทศ (ITC) ทางอิเล็กทรอนิกส์



ยื่นคำร้องขออนุมัติเป็น IHQ หรือ ITC	มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ	มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งบริษัทการค้าระหว่างประเทศ
--------------------------------------	--	---

IHQ and ITC Rules & Regulations

ความเป็นมา

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2557 และวันที่ 10 มีนาคม 2558 เห็นชอบมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศและมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการจัดตั้งบริษัทการค้าระหว่างประเทศ เพื่อจูงใจให้ภาคเอกชนทั้งในและต่างประเทศจัดตั้งสำนักงานใหญ่ข้ามประเทศ (International Headquarters: IHQ) และบริษัทการค้าระหว่างประเทศ (International Trading Center: ITC) ในประเทศไทย อันจะทำให้ประเทศไทยเป็นศูนย์กลางการค้า 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.





APPLICATION PROCEDURES



Register and login to file SorYorkKor1 form

Attach XML files

Thai associated enterprises of IHQ	Foreign associated enterprises of IHQ	Expats who work in IHQ or ITC that desire to receive PIT benefit
------------------------------------	---------------------------------------	--

Print out the form and signed by authorized director with company's seal

Submit the form along with electronic file of business plan to LTO at 11th floor, RD Building

Track your application process online

Receive the result from the Director-General of the Revenue Department

Approved	Partially approved	Not Approved
----------	--------------------	--------------



APPLICATION FORM (ส.ญ.ค.1)

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

02-272-8033

Bureau of Legal Affairs

02-272-8390

Bureau of Information Technology

02-272-8735, 02-272-8871



Thank you