

คำถาม-คำตอบ เรื่อง ศูนย์บริหารเงิน

คำถาม	คำตอบ
หลักเกณฑ์การประกอบธุรกิจ	
<p>1. ศูนย์บริหารเงินสามารถรับซื้อ invoice จากกลุ่มบริษัทในไทย (Reinvoice) เป็นเงินตราต่างประเทศสกุลหนึ่ง และชำระกับคู่ค้าในต่างประเทศเป็นอีกสกุลหนึ่ง (Cross Currency) ได้หรือไม่</p>	<p>ได้ ศูนย์บริหารเงินสามารถรับซื้อค่าสินค้าหรือบริการระหว่างประเทศสกุลเงินตราต่างประเทศจากกลุ่มบริษัทในไทย และชำระเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศอีกสกุลหนึ่งให้แก่คู่ค้าในต่างประเทศได้ หากคู่ค้ามีคำสั่งให้ชำระเป็นสกุลอื่นแทนสกุลที่ระบุใน invoice เดิม</p>
<p>2. กรณีศูนย์บริหารเงินทำหน้าที่เป็นตัวแทนในการรับจ่ายเงิน (Agent) แทนกลุ่มบริษัท เมื่อเรียกเก็บเงินจากต่างประเทศแล้ว ต้องนำเงินตราต่างประเทศเข้าบัญชีของศูนย์บริหารเงินหรือเข้าบัญชีผู้ส่งออกโดยตรง</p>	<p>ในการทำหน้าที่เป็น Agent เพื่อรับเงินค่าสินค้าหรือบริการระหว่างประเทศแทนกลุ่มบริษัท เมื่อศูนย์บริหารเงินได้รับเงินตราต่างประเทศแล้ว ศูนย์บริหารเงินสามารถฝากเข้าบัญชีเงินฝากเงินตราต่างประเทศ (FCD) ของตน หรือโอนเงินที่ได้รับดังกล่าวเข้าบัญชี FCD ของกลุ่มบริษัทที่เป็นผู้ส่งออกก็ได้</p>
<p>3. การทำธุรกรรมเงินตราต่างประเทศระหว่างศูนย์บริหารเงินกับกลุ่มบริษัทใดเป็นผู้กำหนดอัตราแลกเปลี่ยน</p>	<p>ศูนย์บริหารเงินสามารถตกลงอัตราแลกเปลี่ยนกับกลุ่มบริษัท</p>
<p>4. ศูนย์บริหารเงินสามารถทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนแทนกลุ่มบริษัท โดยไม่ได้ทำธุรกรรมอนุพันธ์ตรงตาม invoice แต่ละรายการได้หรือไม่</p>	<p>ศูนย์บริหารเงินสามารถทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนกับ ธพ. เพื่อตนเองหรือเพื่อกลุ่มบริษัทได้ โดยมูลค่าธุรกรรมต้องไม่เกินยอดรวมของ invoice ทุกรายการรวมกัน</p>
<p>5. กรณีศูนย์บริหารเงิน หรือกลุ่มบริษัท ทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน รวมทั้งกรณีทำธุรกรรม NDF กับธนาคารพาณิชย์ หากมีการหักกลบและรับจ่ายส่วนต่าง สามารถรับจ่ายส่วนต่างเป็นเงินตราต่างประเทศได้หรือไม่</p>	<p>ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของศูนย์บริหารเงินกับ ธพ. กรณีค่าสินค้าหรือบริการ ศูนย์บริหารเงิน สามารถยกเลิก (Unwind) ธุรกรรมอนุพันธ์ดังกล่าวได้ทุกกรณี โดยให้หักกลบและรับจ่ายส่วนต่างเป็นบาท อย่างไรก็ตาม การ unwind ธุรกรรมอนุพันธ์กรณีที่ไม่ใช่ค่าสินค้าหรือบริการ ยังมีข้อจำกัด โดยศูนย์บริหารเงิน</p>

	<p>สามารถ unwind ได้เฉพาะตามเงื่อนไขที่กำหนดเท่านั้น เช่น กรณีธุรกรรมอนุพันธ์อ้างอิงสกุลเงินที่ไม่สามารถส่งมอบได้ (NDF) หรือ กรณีมูลค่าที่ต้องการ unwind ต่ำกว่า USD20,000 โดยการหักกลบและรับจ่ายส่วนต่าง ให้ทำเป็นเงินบาทเท่านั้น</p> <p>สำหรับการทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทกับ ธพ. ให้เป็นไปตามหนังสือเวียนที่ ผกช. (23) ว.25/2552 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2552 และหนังสือเวียนที่ ผกช. (23) ว.4/2553 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2553</p>
6. ศูนย์บริหารเงินสามารถทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนได้ทุก Product หรือไม่ เช่น Option	ศูนย์บริหารเงินสามารถทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนกับ ธพ. ในประเทศได้ทุก Product
7. กรณีศูนย์บริหารเงินประสงค์ทำธุรกรรมอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนกับ ธพ. แทนกลุ่มบริษัท โดยมีอายุสัญญามากกว่า 1 ปี ให้กลุ่มบริษัททำหนังสือรับรองว่ามี underlying เกินกว่า 1 ปี ได้หรือไม่	การทำธุรกรรมที่มีอายุสัญญามากกว่า 1 ปี ให้ศูนย์บริหารเงินทำธุรกรรมอนุพันธ์ดังกล่าวแทนกลุ่มบริษัทได้ โดยต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานแสดงแหล่งเงินได้หรือภาระผูกพันในขนาดของกลุ่มบริษัท กรณีกลุ่มบริษัทไม่สามารถแสดงเอกสารดังกล่าวและต้องการทำเป็นหนังสือรับรองจึงเป็นกรณีที่ต้องขออนุญาตจาก ธพท.
8. การบริหารความเสี่ยงของศูนย์บริหารเงิน รวมถึงการป้องกันความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ยด้วยหรือไม่	การทำธุรกรรมอนุพันธ์ที่อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยไม่อยู่ในขอบเขตธุรกิจของศูนย์บริหารเงิน แต่สามารถทำได้กับ ธพ. ในประเทศตามเกณฑ์เดียวกันกับบริษัททั่วไป
9. ศูนย์บริหารเงินสามารถปล่อยกู้ให้กับศูนย์บริหารเงินอื่นได้หรือไม่	ศูนย์บริหารเงินสามารถปล่อยกู้ให้แก่ศูนย์บริหารเงินอื่นในต่างประเทศที่อยู่ในเครือข่ายธุรกิจเดียวกันได้
10. กรณีศูนย์บริหารเงินต้องการ โอนเงินไปให้กลุ่มบริษัทเพื่อชำระภาระผูกพัน (obligation) ที่จะครบกำหนด ซึ่งต้องมีการชำระทุกวัน ศูนย์	ศูนย์บริหารเงิน และกลุ่มบริษัทในต่างประเทศสามารถชำระภาระผูกพันเงินตราต่างประเทศระหว่างกันได้ ตามที่ได้มีการตกลงกัน โดยศูนย์

<p>บริหารเงินจะรวบยอดโอนเงินเพียงครั้งเดียว 1 เดือนล่วงหน้าได้หรือไม่</p>	<p>บริหารเงินต้องจัดเก็บเอกสารแสดงการมีภาระผูกพันไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี เพื่อให้เจ้าพนักงานตรวจสอบเมื่อต้องการ</p>
<p>11. ธนาคารพาณิชย์สามารถเปิดบัญชีเงินฝากเงินตราต่างประเทศ (Foreign Currency Deposit Account: FCD) ประเภท current account ได้หรือไม่ และสามารถให้วงเงิน OD กับศูนย์บริหารเงินได้หรือไม่</p>	<p>ได้ ศูนย์บริหารเงินสามารถเปิดบัญชี FCD กับ ธพ. ในประเทศได้ทุกประเภท ทั้งนี้ ธพ. สามารถให้ OD ศูนย์บริหารเงินได้ โดยศูนย์บริหารเงินต้องถอนเงินตราต่างประเทศดังกล่าวไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์ตามขอบเขตธุรกิจของศูนย์บริหารเงินเท่านั้น และจัดให้มีเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เจ้าพนักงานตรวจสอบเมื่อต้องการ</p>
<p>12. ยอดคงค้างบัญชี FCD ของศูนย์บริหารเงินกำหนดอย่างไร</p>	<p>- บัญชี FCD ประเภทแหล่งต่างประเทศ : เงินอันมิแหล่งที่มาจากต่างประเทศ ให้ฝากกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศได้ไม่จำกัดจำนวน - บัญชี FCD ประเภทแหล่งในประเทศ : เงินที่ศูนย์บริหารเงินซื้อ แลกเปลี่ยน หรือกู้ยืมจาก ธพ. ในประเทศให้ฝากได้โดยยอดคงค้างเฉลี่ยต่อเดือนรวมทุกบัญชี ทุกสกุลเงิน เมื่อนับรวมกับยอดคงค้างเฉลี่ยต่อเดือนของเงินฝากในต่างประเทศและเงินลงทุนในตราสารหนี้ในต่างประเทศ ต้องไม่เกิน USD 500 ล้าน</p>
<p>13. ศูนย์บริหารเงินสามารถทำ cash pooling ได้หรือไม่ และสามารถทำ cash pooling เป็นเงินบาทได้หรือไม่</p>	<p>ศูนย์บริหารเงินสามารถทำ cash pooling เงินตราต่างประเทศในรูปเงินกู้ยืม กับกลุ่มบริษัท หรือบริษัทในเครือในต่างประเทศได้ โดยการโอนเงินตราต่างประเทศระหว่างศูนย์บริหารเงินกับกลุ่มบริษัทให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>สำหรับ กรณีการทำ cash pooling ในรูปเงินบาทกับกลุ่มบริษัท หรือบริษัทในเครือในต่างประเทศ ให้ทำได้เฉพาะกับกลุ่มบริษัทหรือบริษัทในเครือที่อยู่ในประเทศเพื่อนบ้าน หรือเวียดนามเท่านั้น</p>

	<p>กรณีการทำ cash pooling เป็นเงินบาทกับกลุ่มบริษัทในประเทศไทย ไม่ได้อยู่ในขอบเขตธุรกิจของศูนย์บริหารเงิน แต่สามารถทำได้ เช่นเดียวกับบริษัททั่วไป</p>
<p>14. กรณีศูนย์บริหารเงินส่งเงินออกไปลงทุนในบริษัทแม่ หรือบริษัทในเครือ รวมทั้ง ลงทุนในหลักทรัพย์หรืออสังหาริมทรัพย์ในต่างประเทศ เป็นกรณีที่ต้องขออนุญาต ธปท. ก่อน หรือ ธพ. สามารถอนุญาตได้ โดยตรวจสอบสำเนาใบอนุญาตประกอบธุรกิจเป็นศูนย์บริหารเงิน</p>	<p>ในการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ หรือ โอนเงินออกนอกประเทศ ธพ. มีหน้าที่เรียกให้ศูนย์บริหารเงินยื่นสำเนาใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจเป็นศูนย์บริหารเงิน เท่านั้น</p> <p>อย่างไรก็ดี ในการส่งเงินเพื่อไปลงทุนในบริษัทในต่างประเทศ ในรูปหุ้นทุน หรือลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ในต่างประเทศ ซึ่งไม่อยู่ในขอบเขตธุรกิจของศูนย์บริหารเงิน ศูนย์บริหารเงินต้องขออนุญาตจาก ธปท. เป็นรายกรณีก่อนดำเนินการ</p>
<p>การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และการรายงาน</p>	
<p>15. การทำธุรกรรมเงินตราต่างประเทศของศูนย์บริหารเงิน ธพ. หรือศูนย์บริหารเงินเป็นผู้ตรวจสอบภาวะผูกพัน (Underlying)</p>	<p>กรณีศูนย์บริหารเงินทำธุรกรรมเงินตราต่างประเทศกับ ธพ. เพื่อตนเอง หรือเพื่อกลุ่มบริษัท ธพ. มีหน้าที่ต้องเรียกให้ศูนย์บริหารเงินยื่นสำเนาใบอนุญาตประกอบธุรกิจเป็นศูนย์บริหารเงิน โดยศูนย์บริหารเงินมีหน้าที่ตรวจสอบ underlying ของตน และของกลุ่มบริษัท</p>
<p>16. กรณีศูนย์บริหารเงินโอนเงินไปให้นิติบุคคลในต่างประเทศซึ่งไม่ใช่บริษัทในเครือ โดยไม่ปฏิบัติตามขอบเขตธุรกิจศูนย์บริหารเงินที่กำหนด ธพ. ต้องรับผิดชอบด้วยหรือไม่</p>	<p>กรณีศูนย์บริหารเงินซื้อขายเงินตราต่างประเทศ หรือ โอนเงินออกนอกประเทศ ธพ. มีหน้าที่ในการเรียกให้ศูนย์บริหารเงินยื่นสำเนาใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจเป็นศูนย์บริหารเงิน เท่านั้น โดยศูนย์บริหารเงินไม่ต้องยื่นเอกสารแสดงภาวะผูกพันอื่นกับ ธพ.</p> <p>ศูนย์บริหารเงินจึงมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการประกอบธุรกิจตามที่กำหนดในประกาศว่าด้วยศูนย์บริหารเงินพร้อมจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เจ้า</p>

	พนักงานตรวจสอบด้วย
<p>17. การดูแลให้การโอนเงินระหว่างบัญชี FCD ของศูนย์บริหารเงิน และกลุ่มบริษัท เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เป็นหน้าที่ของธนาคารผู้โอน หรือธนาคารผู้รับโอน หรือเป็นหน้าที่ของศูนย์บริหารเงิน และบริษัทในกลุ่มบริษัทที่ต้องตรวจสอบ</p>	<p>- การโอนเงินระหว่างบัญชี FCD ของศูนย์บริหารเงิน และกลุ่มบริษัท ศูนย์บริหารเงินมีหน้าที่ต้องดูแลการโอนระหว่างประเภทบัญชีให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด เช่น เงินในบัญชี FCD แห่่งในประเทศให้ฝากเข้าบัญชี FCD แห่่งในประเทศ กรณีศูนย์บริหารเงินขายหรือให้กู้เงินตราต่างประเทศแก่กลุ่มบริษัทในไทย การฝากเงินตราต่างประเทศเข้าบัญชี FCD ของกลุ่มบริษัท ต้องฝากเข้าบัญชีประเภทแห่่งในประเทศ แบบมีภาระเท่านั้น เป็นต้น</p> <p>- ธพ. ผู้ดูแลบัญชีผู้โอนเงิน ต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้ จึงจะให้ถอนเงินจากบัญชี FCD ได้</p> <p>(1) กรณีผู้โอนเงินเป็นศูนย์บริหารเงิน: ให้ ธพ. เรียกหนังสือเจ้าพนักงานแสดงรายชื่อกลุ่มบริษัทที่ศูนย์บริหารเงินบริหารจัดการเงินตราต่างประเทศให้</p> <p>(2) กรณีผู้โอนเงินเป็นกลุ่มบริษัท: ให้ ธพ. เรียกเอกสารหลักฐานที่แสดงว่าบัญชีที่รับฝากเป็นบัญชีของศูนย์บริหารเงินที่บริหารจัดการเงินตราต่างประเทศให้</p> <p>- ธพ. ผู้ดูแลบัญชีผู้รับโอน ต้องปฏิบัติดังนี้</p> <p>(1) กรณีผู้รับโอนเป็นศูนย์บริหารเงิน: ธพ. สามารถรับโอนเงินตราต่างประเทศเข้าบัญชี FCD ได้โดยไม่ต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐาน</p> <p>(2) กรณีผู้รับโอนเป็นกลุ่มบริษัทในไทย:</p> <p>(2.1) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่แสดงว่าเงินที่รับฝากเป็นเงินที่มาจากศูนย์บริหารเงินที่ทำหน้าที่บริหารจัดการเงินตราต่างประเทศให้</p> <p>(2.2) ปฏิบัติตามเกณฑ์เกี่ยวกับวงเงิน และการตรวจสอบภาระผูกพัน ในข้อ 23 ของประกาศเจ้าพนักงานฯ ลงวันที่ 31 มีนาคม 2547</p>

	<p>และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น กรณีศูนย์บริหารเงิน โอนเข้าบัญชีประเภทแหล่งประเทศ แบบมีภาระผูกพันของกลุ่มบริษัท ชพ. ต้องตรวจสอบภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทก่อนฝากเข้าบัญชีดังกล่าว หรือหากฝากเข้าบัญชีแบบไม่มีภาระ ชพ. ต้องดูแลให้ฝากได้ในวงเงินไม่เกิน USD300,000 เป็นต้น</p>
<p>18. ชพท. จะเรียกตรวจสอบเอกสารหลักฐานจาก ศูนย์บริหารเงินความถี่เท่าใด กรณีเอกสารหายบริษัทต้องดำเนินการอย่างไร ศูนย์บริหารเงินจะถูกลงโทษ หรือไม่</p>	<p>ศูนย์บริหารเงินมีหน้าที่ต้องบันทึกรายการธุรกรรมทางการเงิน และส่งรายงานให้ ชพท. เป็นรายเดือน รวมทั้งจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจไว้ไม่น้อยกว่า 5 ปี เพื่อให้เจ้าพนักงานตรวจสอบ</p> <p>ทั้งนี้ ชพท. จะสุ่มตรวจเอกสาร หากมีข้อสงสัย และหากศูนย์บริหารเงิน ไม่สามารถยื่นเอกสารให้ ชพท. ได้เมื่อเรียกตรวจสอบ ศูนย์บริหารเงินต้องชี้แจงเหตุผล หรือข้อมูลหรือหลักฐานอื่นต่อ ชพท. เพื่อแสดงให้เห็นว่าศูนย์บริหารเงินได้ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กำหนด</p>
<p>19. ศูนย์บริหารเงินสามารถ outsource การทำรายงาน ให้ธนาคารได้หรือไม่ ถ้าได้ ความรับผิดชอบอยู่ที่ศูนย์บริหารเงิน หรือ ชพ.</p>	<p>ได้ แต่ความรับผิดชอบเป็นของศูนย์บริหารเงิน</p>
<p>การจัดตั้งศูนย์บริหารเงิน</p>	
<p>20. การจัดตั้งศูนย์บริหารเงิน กำหนดทุนจดทะเบียนขั้นต่ำ หรือสัดส่วนหนี้สินต่อทุนหรือไม่</p>	<p>ไม่มีกำหนดทุนจดทะเบียน</p> <p>แต่ถ้าศูนย์บริหารเงินประกอบธุรกิจต่างดาวเงินกู้ทั้งสิ้นที่ใช้ในการประกอบธุรกิจที่ได้รับอนุญาต ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงพาณิชย์</p>
<p>21. กลุ่มบริษัทต้องถือหุ้น โดยศูนย์บริหารเงิน ร้อยละเท่าใด</p>	<p>ศูนย์บริหารเงิน และกลุ่มบริษัทต้องเป็นบริษัทที่อยู่ในเครือข่ายธุรกิจเดียวกัน คือมีความสัมพันธ์กัน โดยการถือหุ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด</p>
<p>22. กลุ่มบริษัทกับเครือข่ายธุรกิจแตกต่างกันอย่างไร</p>	<p>เครือข่ายธุรกิจ ประกอบด้วย บริษัทแม่ และบริษัทในเครือที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทแม่</p>

	<p>โดยการถือหุ้นตามสัดส่วนที่กำหนด (บริษัท ย่อย และบริษัทร่วม)</p> <p>กลุ่มบริษัท หมายถึง บริษัทแม่ หรือบริษัท ในเครือ (บริษัทในเครือขายธุรกิจ) ที่มอบหมาย ให้ศูนย์บริหารเงินทำหน้าที่บริหารจัดการ เงินตราต่างประเทศแทนตน</p> <p>ดังนั้น บริษัทในเครือขายธุรกิจที่ไม่ได้ มอบหมายให้ศูนย์บริหารเงินทำหน้าที่บริหารจัดการ เงินให้ จึงไม่ถือเป็นกลุ่มบริษัท</p>
<p>23. ในการยื่นขออนุญาตประกอบธุรกิจศูนย์ บริหารเงิน ซึ่งกำหนดให้มี มูลค่าของสินค้า หรือบริการระหว่างประเทศที่เหมาะสม นั้น icht. กำหนดปริมาณเท่าใด</p>	<p>icht. มีการกำหนดหลักเกณฑ์มูลค่าการค้า ระหว่างประเทศขั้นต่ำ รวมทั้งการมีเครือข่าย ธุรกิจ在不同ประเทศ เพื่อเป็นการตรวจสอบว่า ผู้ที่จะจัดตั้งศูนย์บริหารเงินมีการประกอบธุรกิจ ระหว่างประเทศจริง</p>
<p>24. ตามข้อกำหนดคุณสมบัติผู้ประกอบการ เป็นศูนย์บริหารเงิน กรณีผู้ขออนุญาตมีเพียง กลุ่มบริษัทในประเทศไทย 2 บริษัท แต่ไม่มี บริษัทในเครือ在不同ประเทศเลย สามารถขอ อนุญาตได้หรือไม่</p>	<p>กรณีที่ผู้สนใจประกอบธุรกิจเป็นศูนย์บริหารเงิน ไม่มีคุณสมบัติครบตามที่กำหนด ให้ยื่นขอ อนุญาตผ่อนผันได้เป็นรายการ</p>
<p>25. กรณีได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจศูนย์ บริหารเงินจากกระทรวงการคลังแล้ว แต่ไม่มี ปริมาณธุรกรรม จะถูกยกเลิกใบอนุญาตใน 1 ปี หรือไม่</p>	<p>ศูนย์บริหารเงินอาจถูกถอนใบอนุญาต หรือไม่ ต่ออายุใบอนุญาตในกรณีที่ไม่นปฏิบัติตามหรือฝ่าฝืน กฎหมายว่าด้วยการควบคุมการแลกเปลี่ยนเงิน หรือขาดคุณสมบัติ อย่างไรก็ดี หากศูนย์บริหาร เงินไม่มีการประกอบธุรกิจใดเป็นเวลานาน icht. อาจขอให้ศูนย์บริหารเงินมีหนังสือชี้แจง</p>
<p>26. การประกอบธุรกิจศูนย์บริหารเงิน ต้องขอ อนุมัติจากกระทรวงพาณิชย์เพื่อระบุ วัตถุประสงค์การประกอบธุรกิจศูนย์บริหารเงิน หรือไม่ และสามารถยื่นขออนุญาตประกอบ ธุรกิจศูนย์บริหารเงินจาก icht. ก่อนได้หรือไม่</p>	<p>เมื่อบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจเป็น ศูนย์บริหารเงินจากกระทรวงการคลังแล้ว ผู้ได้รับอนุญาตต้องดำเนินการจดทะเบียน เปลี่ยนแปลง หรือเพิ่มวัตถุประสงค์การประกอบ ธุรกิจกับกระทรวงพาณิชย์ และยื่นเอกสาร หลักฐานดังกล่าวต่อ icht.</p>

หน่วยงานอื่น	
27. ศูนย์บริหารเงินได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีหรือไม่	ศูนย์บริหารเงินเป็นธุรกิจซึ่งให้บริการทางการเงิน จึงไม่ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษี เนื่องจากเป็นการประกอบกิจการเชิงธนาคารพาณิชย์
28. FCD Pooling ระหว่างศูนย์บริหารเงินและกลุ่มบริษัท ถือเป็นการกู้ยืม หรือ ถือเป็นการกรรมปกติของศูนย์บริหารเงิน หากถือเป็นการกู้ยืม ควรอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยจากแหล่งใดในการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน และดอกเบี้ยรับจากการกู้ยืมเงินต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่	<p>FCD Pooling ระหว่างศูนย์บริหารเงินและกลุ่มบริษัท ให้ทำในรูปการกู้ยืมเงินเท่านั้น เนื่องจากการรับฝากเงินต้องเป็นสถาบันการเงินเท่านั้น ซึ่งดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืม เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ</p> <p>อย่างไรก็ดี หากการให้กู้ยืมรายได้เข้าลักษณะเป็นการยกเว้นการให้กู้ยืมของบริษัทแก่ธุรกิจที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์ในคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.26/2534 ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นไม่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ</p>
29. กรณีที่ศูนย์บริหารเงินทำธุรกิจเป็นตัวแทน (Agent) ในการรับ-จ่ายเงินให้กับกลุ่มบริษัทและได้รับเงิน Management Fee ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่	กรณีศูนย์บริหารเงินเป็นตัวแทนของกลุ่มบริษัทในการรับหรือจ่ายเงินตราต่างประเทศให้กับบริษัทคู่ค้า โดยไม่รับโอนความเสี่ยงใดๆ และได้รับค่าตอบแทนในรูปค่าธรรมเนียมตัวแทนเข้าลักษณะเป็นค่าบริการจากการให้บริการ ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และกลุ่มบริษัทผู้จ่ายเงินค่าธรรมเนียมต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 3
30. ในการทำธุรกรรมตามขอบเขตของศูนย์บริหารเงิน ได้แก่ 1) Re invoicing หรือการเป็นตัวแทน (Agent) ในการรับ-จ่ายเงิน 2) การซื้อขายเงินตราต่างประเทศ และ 3) การกู้หรือให้กู้เงินแก่กลุ่มบริษัท ศูนย์บริหารเงินจะต้องเสียภาษีอย่างไร และต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่	<ul style="list-style-type: none"> - ศูนย์บริหารเงินทำ Re invoicing แล้วเรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากกลุ่มบริษัท เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - ศูนย์บริหารเงินเป็นตัวแทนกลุ่มบริษัท ในการรับ-จ่ายเงิน เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม - ถ้าไรจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - การกู้หรือให้กู้เงินแก่กลุ่มบริษัท เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

31. ศูนย์บริหารเงินต้องทำงานการเงินแยกต่างหาก แล้วต้อง Allocate ค่าใช้จ่ายด้วยหรือไม่	ต้องมีการเฉลี่ยค่าใช้จ่าย
32. ถ้า ROH apply เป็นศูนย์บริหารเงินรายได้จากดอกเบี้ย หรือกำไรจากการทำธุรกรรมเงินตราต่างประเทศ ต้องเสียภาษีอะไรบ้าง อัตราเท่าใด	รายได้จากดอกเบี้ยจากการให้กู้ยืมแก่กลุ่มบริษัท และกำไรจากการทำธุรกรรมเงินตราต่างประเทศ เข้าลักษณะเป็นการประกอบกิจการ โดยปกติเชิงธนาคาร จะต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ
33. เมื่อศูนย์บริหารเงินได้ทำ FX Forward ภายในระยะเวลา 1 ปี และศูนย์บริหารเงินมีการทำ Mark to Market ทุกเดือน กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลง ถ้า Spot และ Forward จะสามารถบันทึกได้ทั้งหมดหรือไม่	ขอรายละเอียดคำถามและข้อเท็จจริงเพิ่มเติมโดยส่งมาที่ roh@rd.go.th
34. กรณีบริษัทมีศูนย์บริหารเงินอยู่ในต่างประเทศ หากบริษัททำ Re-invoicing ค่าสินค้านำเข้ากับศูนย์บริหารเงินในต่างประเทศดังกล่าว และต้องจ่ายค่าธรรมเนียม จะต้องนำมาเป็นฐานเพื่อคำนวณเสีภาษีนำเข้าด้วยหรือไม่	ขอรายละเอียดคำถามและข้อเท็จจริงเพิ่มเติมโดยส่งมาที่ roh@rd.go.th
35. หากศูนย์บริหารเงินออก Invoice แล้ว จะจ่ายให้กลุ่มบริษัทในเครือเป็นเงินบาท การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มต้องใช้มาตรา 9 ด้วยหรือไม่	ขอรายละเอียดคำถามและข้อเท็จจริงเพิ่มเติมโดยส่งมาที่ roh@rd.go.th