

Deloitte.



泰国海关稽查 泰中罗勇园区专场研讨会

德勤泰国-中国服务部

2023 年 9 月



特邀嘉宾



特邀嘉宾



吴永纯

泰国中国企业总商会罗勇园区分会副会长
腾飞合金材料（泰国）有限公司总经理

个人履历

- ❑ 南京浦江合金材料股份有限公司董事、副总经理
- ❑ 腾飞合金材料(泰国)有限公司总经理；
- ❑ 中国铸造协会铁合金分会理事长、专家组组长；
- ❑ 第三届国家标准委员会专家泰国江苏商会副会长；
- ❑ 泰国中国企业商会罗勇园区分会副会长

特邀嘉宾



Tom Cachet

高级经理
全球贸易咨询



谢良健 Stan Chia

德勤泰国和老挝-中国服务部负责人

特邀嘉宾



Tom Cachet

高级经理 — 全球贸易咨询

电话： +66 2034 0000 Ext. 15181
电子邮件：tocachet@deloitte.com

Tom 是德勤泰国税务和法务业务团队的高级经理，自2018年起常驻曼谷。他拥有8年的海关和贸易顾问经验，他的专业知识涵盖进出口合规，税收和关税规划以及国际贸易政策。

Tom 为众多行业和司法管辖区的客户提供贸易和海关事务的战略建议，例如关税分类、海关估价、原产地规则、贸易优惠、特殊海关程序和进出口管制。他在海关争议解决、海关和贸易合规审查以及税收和关税缓解策略的实施方面也拥有丰富的经验。在加入德勤东南亚之前，**Tom**是德勤比利时全球贸易咨询业务的顾问。

在加入德勤之前，**Tom**曾在布鲁塞尔的一家顶级贸易律师事务所、比利时驻印度总领事馆贸易处和越南的国际智库工作期间，在海关和贸易领域积累了丰富的经验。

专业资历：

- 鲁汶大学法学硕士（国际法和经济法）
- 鲁汶大学（比利时）法学学士

主讲人



主讲人



向诗语 Elaine

高级顾问

德勤泰国和老挝-中国服务部



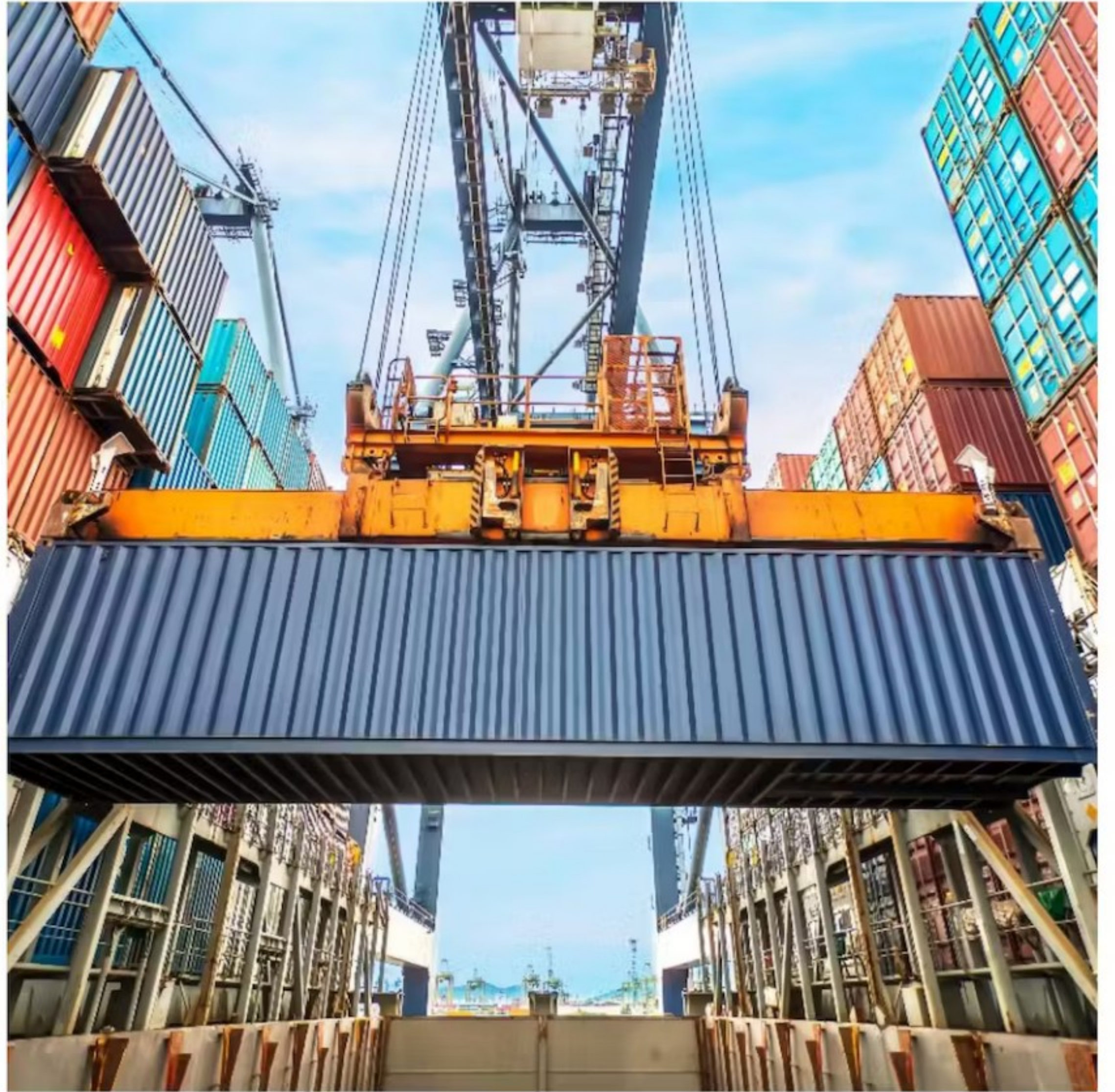
林姝汕 Angelia

高级顾问

德勤泰国和老挝-中国服务部

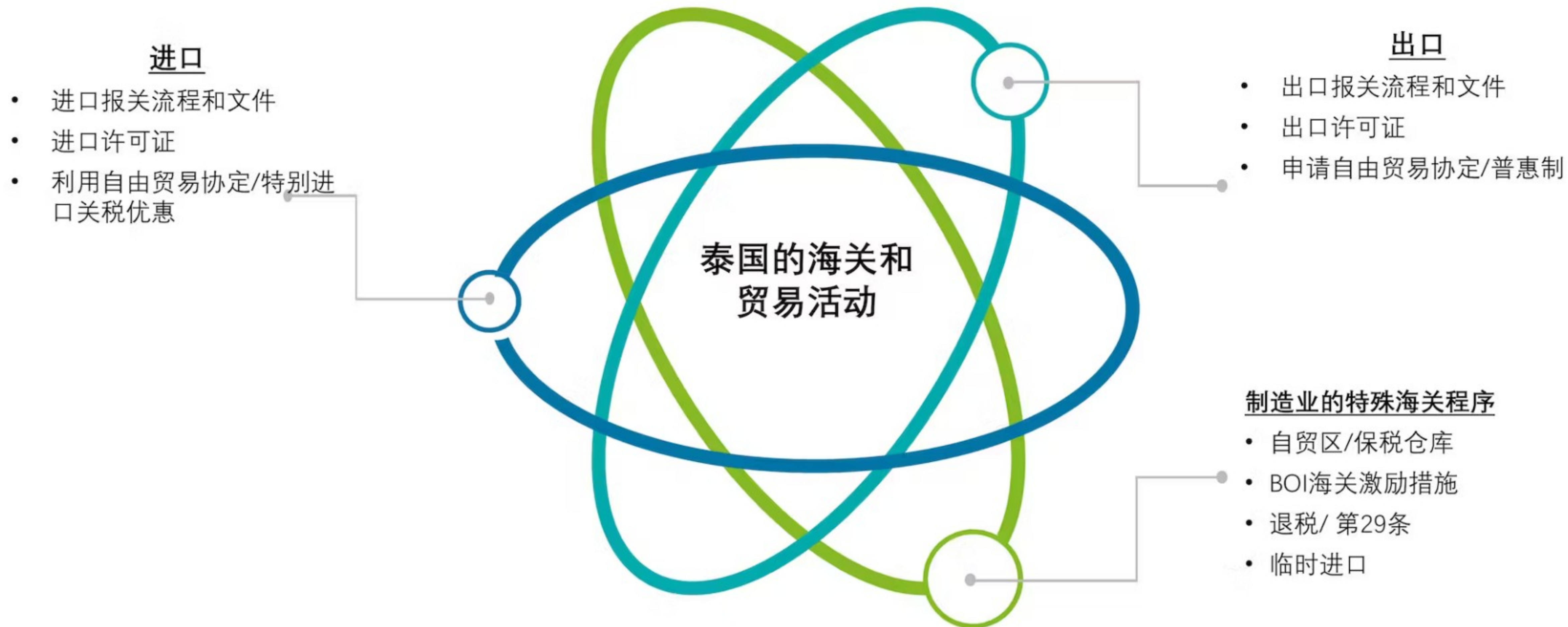
议程

1. 泰国海关和贸易活动概述
2. 海关和贸易挑战的触发点
3. 海关稽查中的常见情况和问题
4. 分享环节
5. 海关稽查辩护策略
6. 我们的GTA专业知识



泰国海关稽查-泰中罗勇园区专场研讨会

泰国海关和贸易活动概述



贵公司采用以下哪些贸易优惠或特殊海关程序来减少关税？



自由贸易协定关税优惠



Section 12 关税优惠



自贸区/保税仓库



BOI免税特权



退税



临时进口

0

Blue Corner



其它

泰国海关稽查-泰中罗勇园区专场研讨会

泰国制造公司在关务方面的主要注意事项



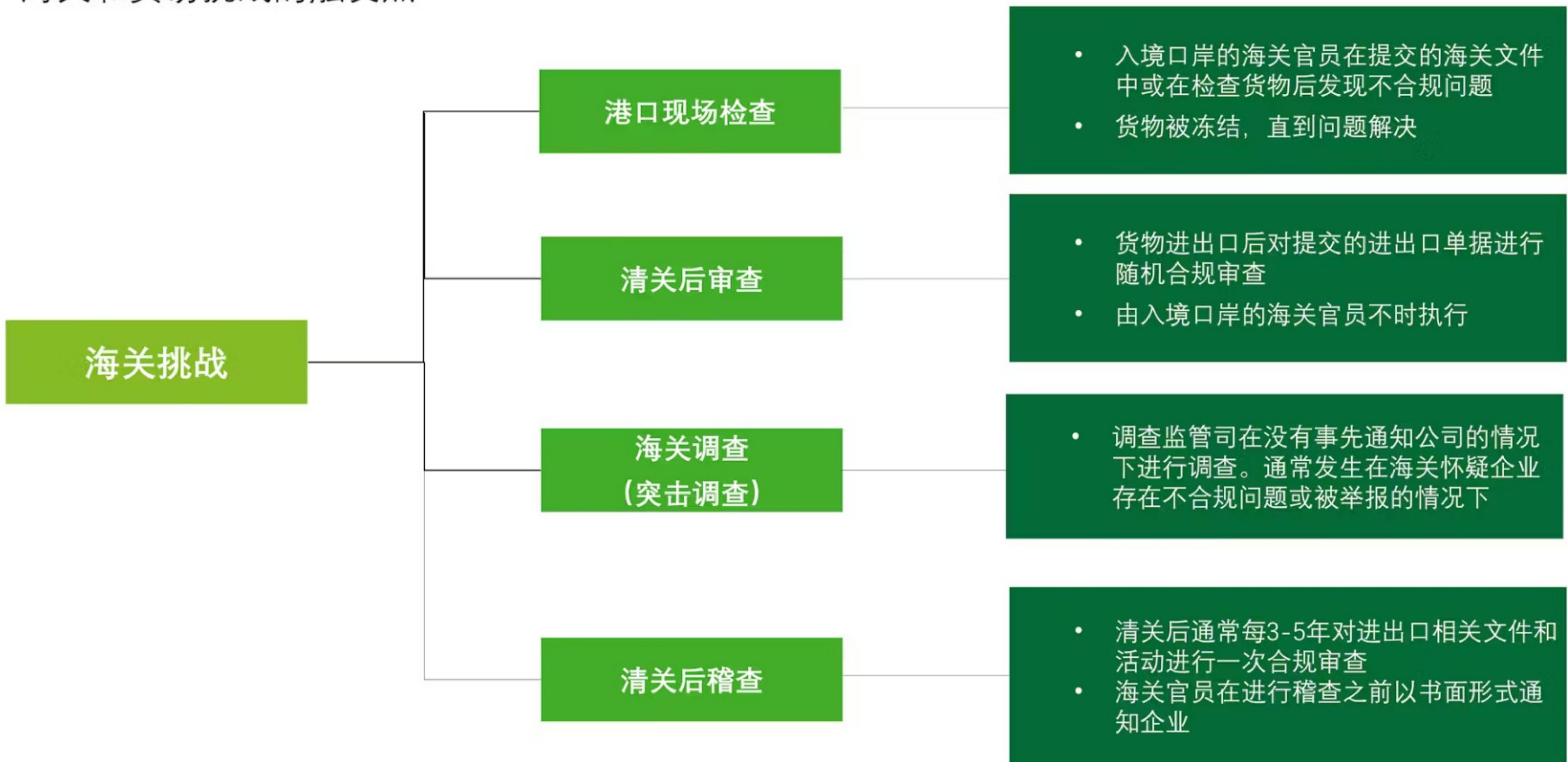
遵守泰国对于进口材料/设备的主要市场准入要求

降低价值链中的关税/税收成本，并将海关挑战的风险降至最低

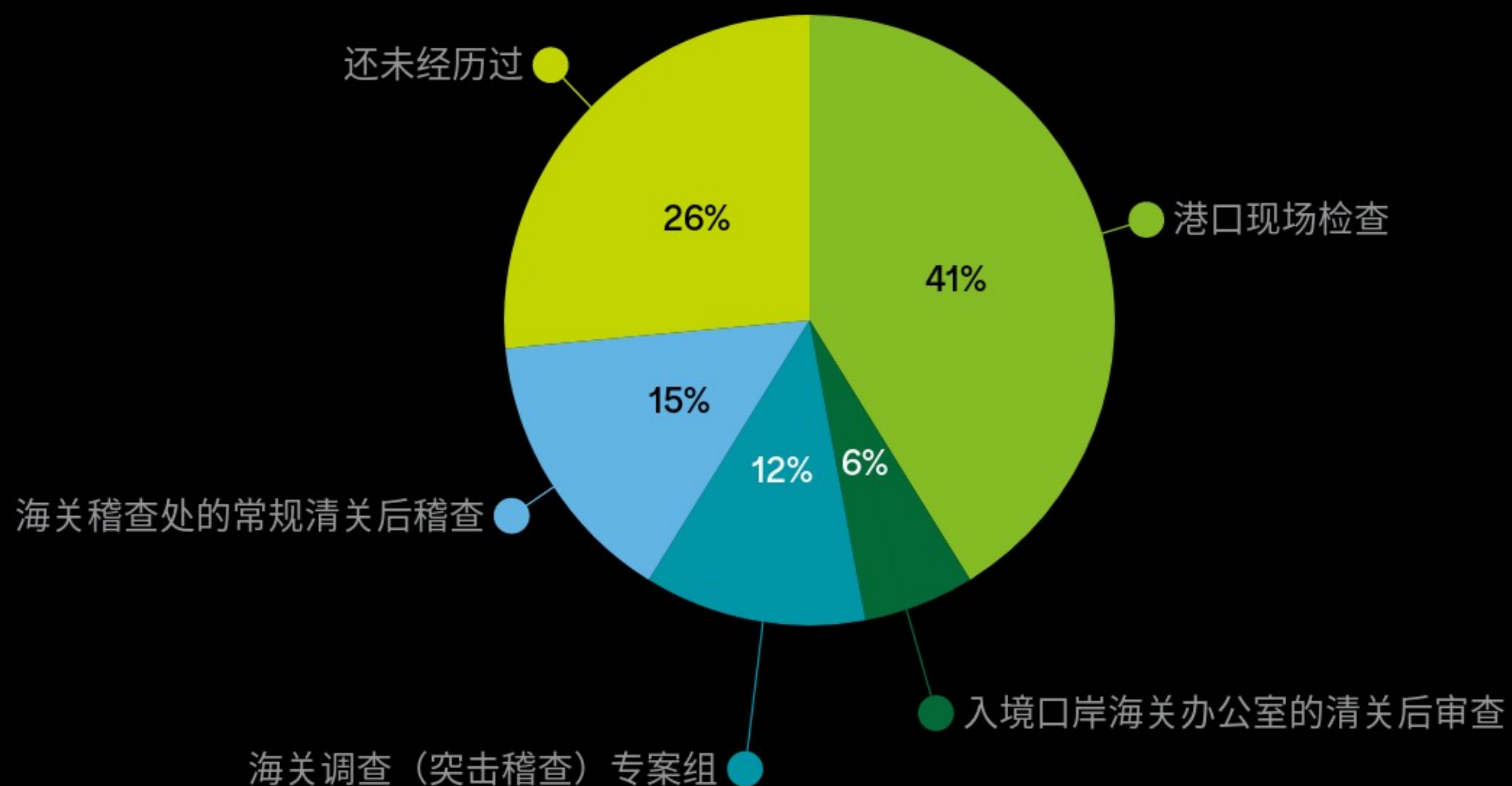
寻求出口市场的优惠准入

泰国海关稽查-泰中罗勇园区专场研讨会

海关和贸易挑战的触发点



贵司以前经历过泰国海关的哪些挑战？



泰国海关稽查-泰中罗勇园区专场研讨会

海关稽查主要目的

执行有关外国产品进入市场的规则，保护消费者、环境和境内的产业

寻求和收取因企业进入市场，政府应得的合法税收

防止不正当贸易行为，维护公平竞争环境

泰国海关稽查-泰中罗勇园区专场研讨会

海关稽查中的常见情况和问题

1. 海关（关税归类）



- 进口货物的关税代码（HS 代码）使用不一致
- 根据泰国海关规则和解释，您申报的HS编码是否合适和正确？
- 毋庸置疑，泰国海关通常会分配具有较高税率的HS编码
- **检测到错误的 HS 编码会导致海关对偷逃关税的质疑**

3. 海关估价



- 发票价格是否包含关税和增值税并且符合海关估价？
- 是否有其他付款可能必须包含在海关价值中（例如，特许权使用费、许可费、佣金、协助等）？
- 进行追溯或预期转让定价调整的公司
- **发现货物估价过低可能导致对逃税罪的质疑**

2. 进出口许可

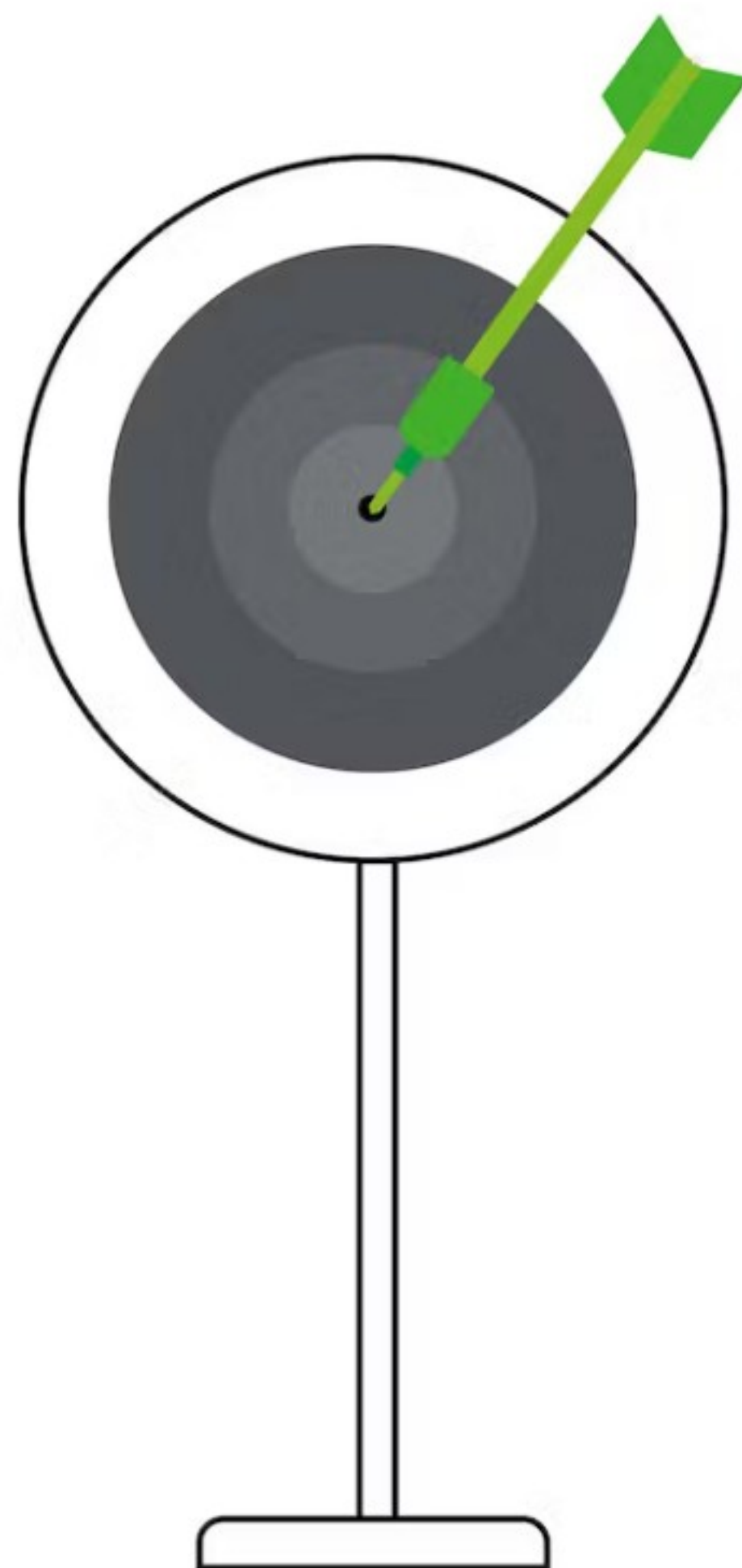


- 根据HS编码或产品/行业特定法规，货物在没有所需的进出口许可证的情况下进口/出口
- 公司没有为其产品获得所有相关的进出口许可证
- 公司未正确履行许可手续
- **不遵守规定者将被处以高额罚款和潜在的刑事判决**

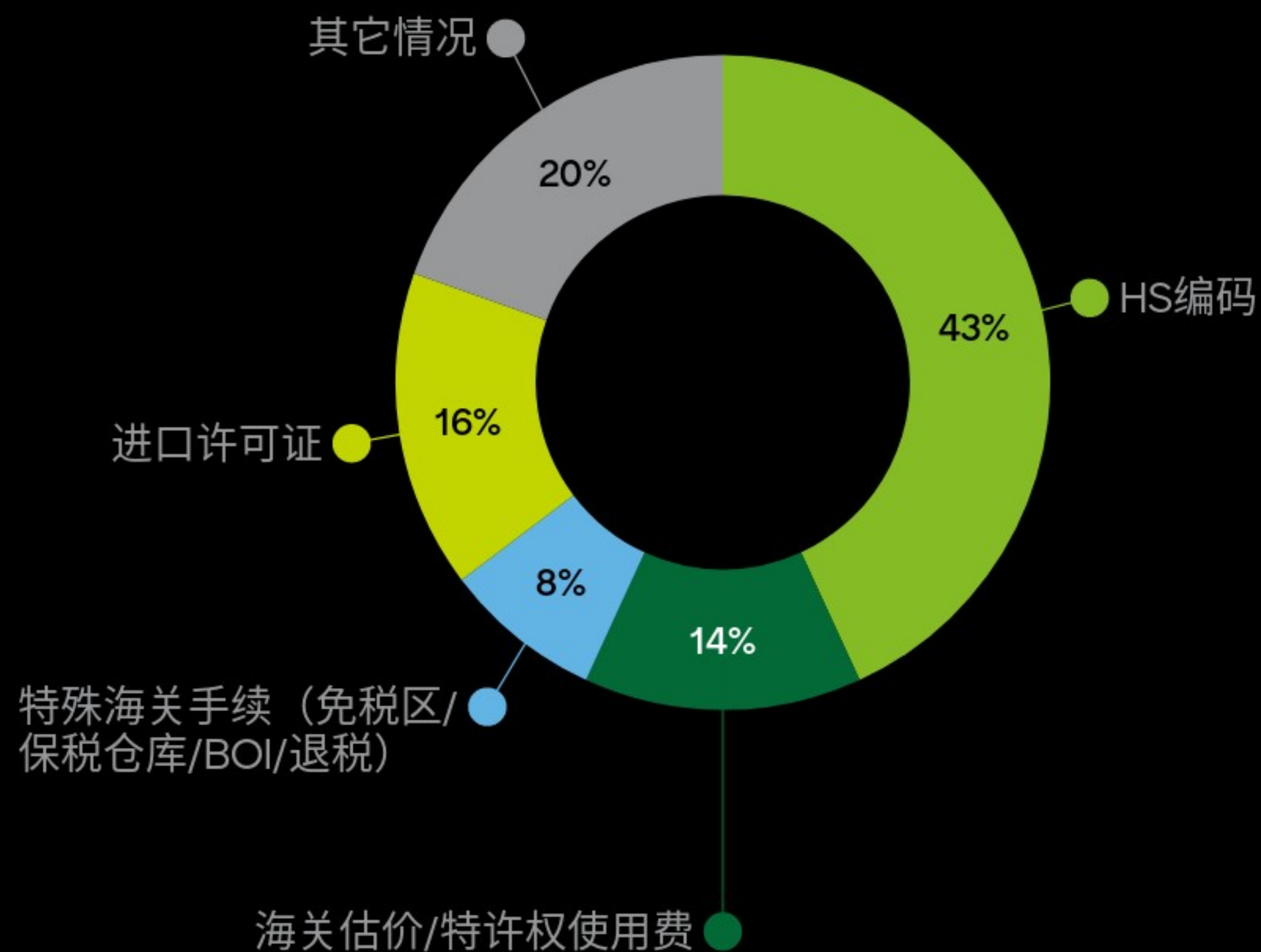
4. 贸易优惠和关税特权



- 没有正确使用自由贸易区手续
- 不符合保税区当地价值含量和基本生产要求
- 未正确使用保税区/BOI/退税/临时进口手续
- 错误跟踪和报告保税区/BWH/BOI 库存与实际库存的对比
- **不遵守特权条件可能会导致追回关税并受到处罚**



贵司曾在以下哪些情况遇到质疑或稽查?



泰国海关稽查-泰中罗勇园区专场研讨会

中国企业面临的主要风险 - 对出口到美国/欧盟的反规避审查

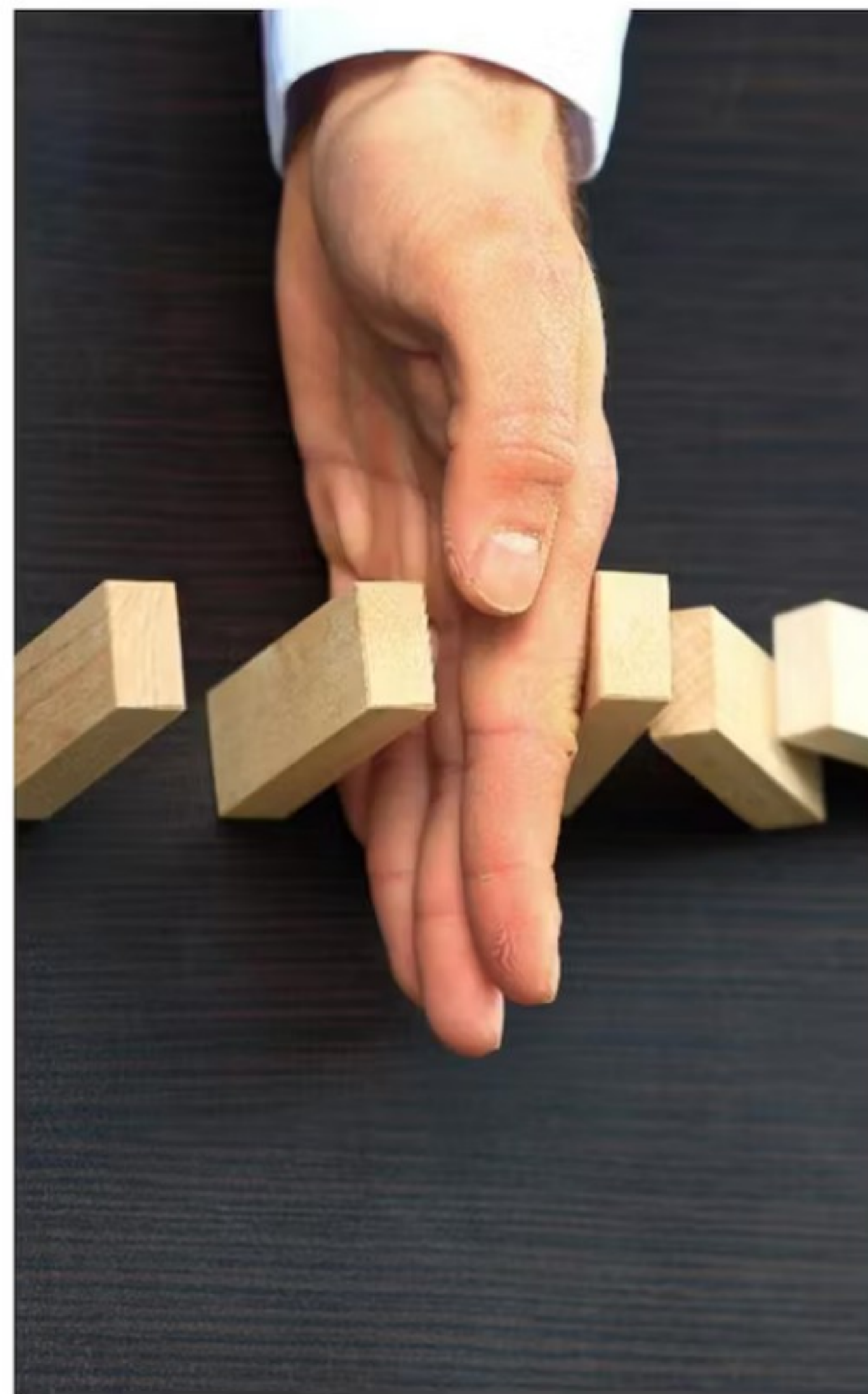
背景情况

中国对美国/欧盟的许多出口面临反倾销、反补贴和保障措施

- 美国/欧盟担心中国供应商利用战略环境评估规避措施
- 从泰国出口到美国/欧盟必须获得泰国非优惠原产地证书 (CO)
- 自 2022 年 7 月起, 泰国 DFT 要求向美国/欧盟出口特定产品的出口商在签发非优惠 CO 之前提交额外证据

建议应对方式

- 出口到美国/欧盟的出口商必须验证其产品是否在DFT清单上
- 如果是, 出口商必须准备所需的数据, 以支持货物在泰国生产
- 对于向美国/欧盟出口的任何产品, 从泰国出口的中国公司还必须准备好允许DFT官员审核其生产和储存设施, 以确认泰国发生了实质性的转变。
- 出口商必须验证其产品是否符合欧盟/美国的非优惠原产地规则

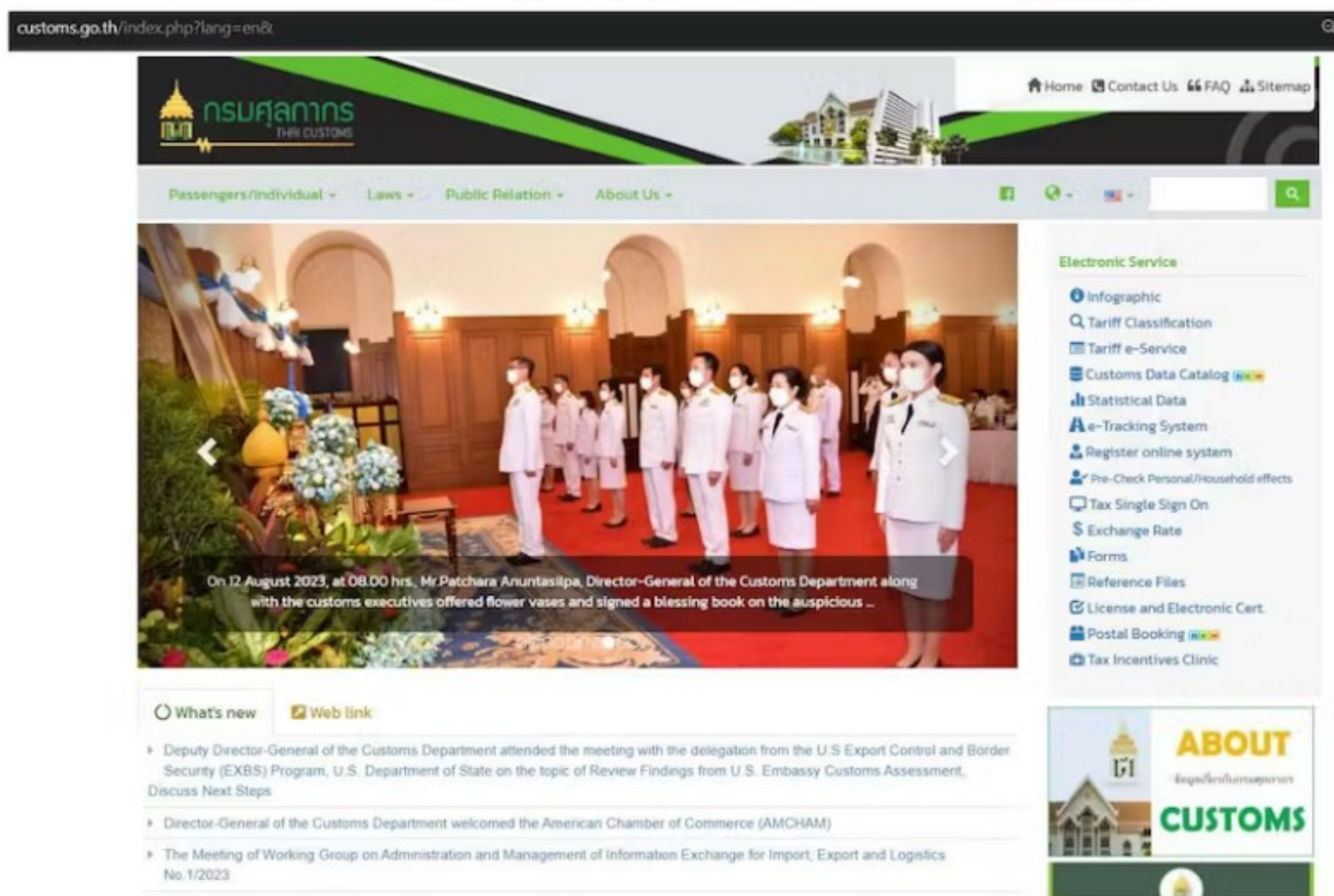


分享环节



泰国海关相关网站

泰国海关总署 <https://www.customs.go.th/>



- 海关新闻
- 海关法律法规
- 预先关税裁定的相关报导
- HS编码



泰国商业部对外贸易司 <https://www.dft.go.th/index>



- 有关贸易措施的报道和新闻
- 原产地规则
- 贸易政策措施



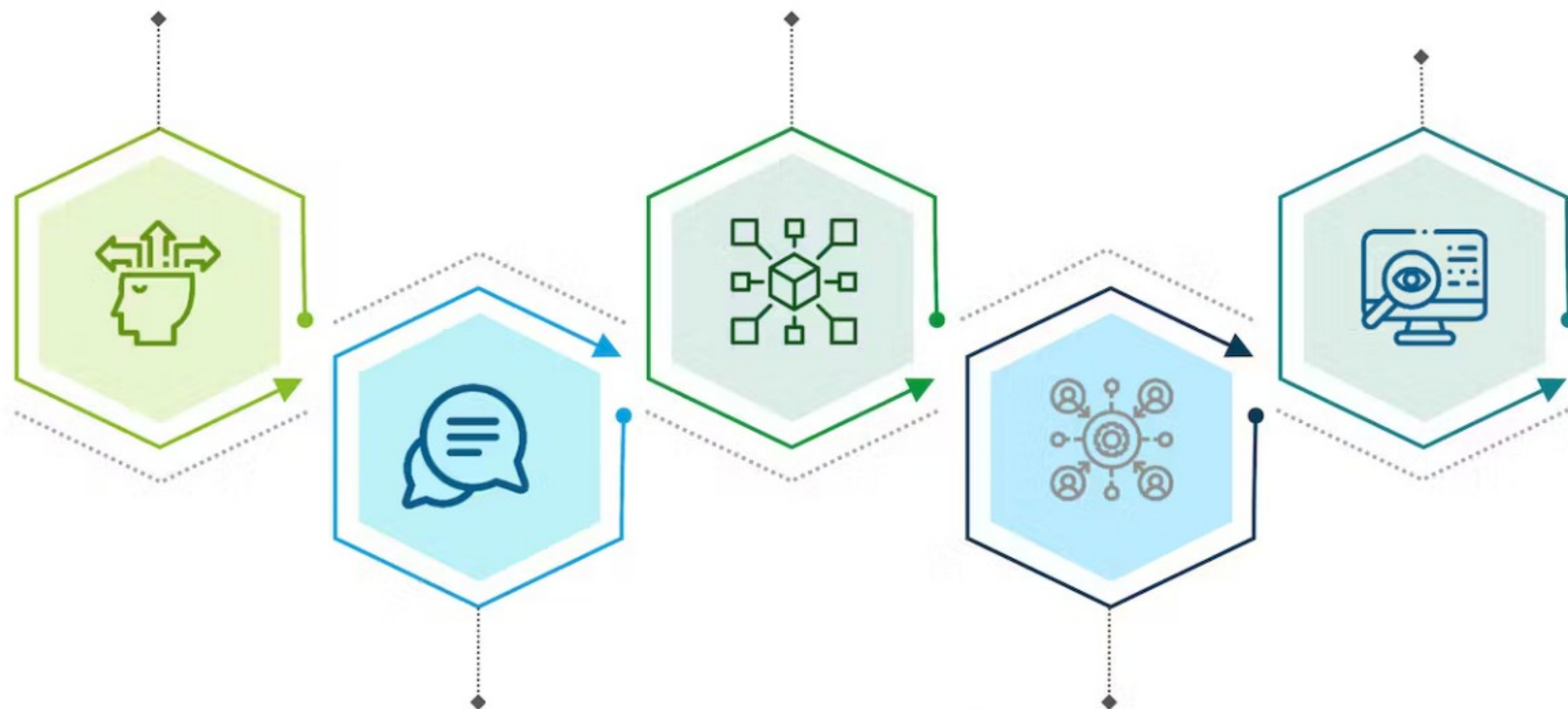
泰国海关稽查-泰中罗勇园区专场研讨会

海关稽查辩护策略

积极主动的方法
为海关稽查的高风险交易准备说明性文件。

实况调查
复印海关要求的文件并进行审查
了解挑战并请求足够的时间做出回应

流程管理
跟踪和监控关键的内部和外部里程碑
如果发现不合规，请与海关协商以确定合理的解决方案并结案



信息一致性
为特定信息和一致的核心消息创建模板。确保本地团队遵循内部程序。

做好应对准备
确保团队对在审核的各个阶段应共享的信息类型有明确和一致的指导，并根据海关法准备辩护论据，以证明过去进出口的合规性

团队介绍

全球贸易咨询服务



德勤泰国GTA专业和服务范围

德勤全球贸易咨询

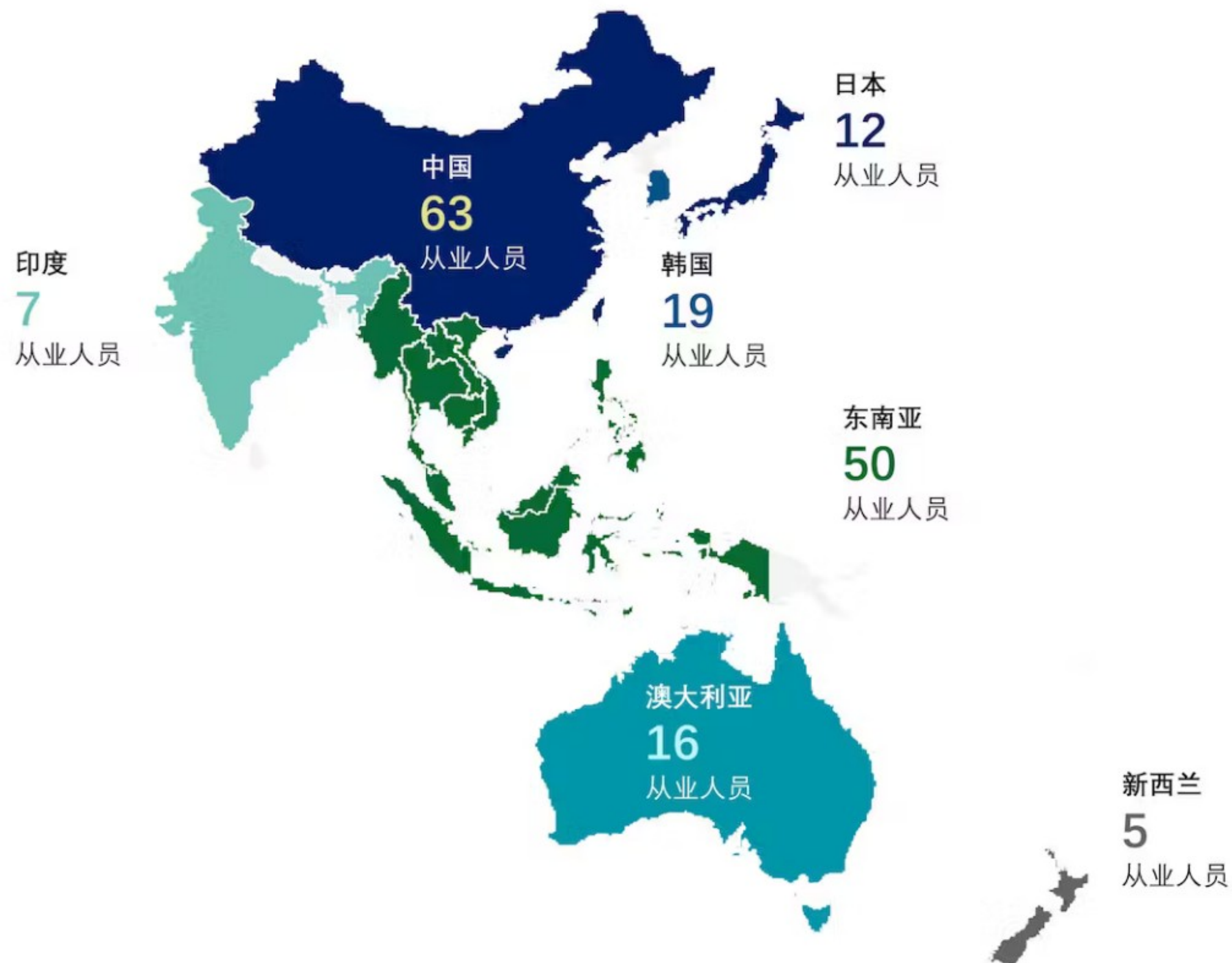
- 我们的GTA专家团队能够对全球价值链上任何一个环节出现的各种全球贸易和海关合规问题提供支持，为您提供从风险缓解到供应链优化的全方位服务。
- 我们的服务领域包括但不限于以下方面：

服务领域（不完全统计）	例子
HS税则编码分类	HS编码审查，商品归类，获得归类裁决
贸易协定和原产地	自贸区申请、优惠关税申请、原产地裁决、原产地审核
进口定价	确定海关估价方法、TP调整的影响、估价裁决
出口管制	ECCN归类、许可证审批和大宗许可证的申请
进口关税减免	资质和条件，申请，合规管理
自由贸易区/保税仓库/加工区	实体建立和合规管理
供应链保障计划	内部合规计划（ICP）和授权经济运营商（AEO）认证
海关合规性审查	审查现有的风险，并就减少风险、自主披露提供建议
贸易补救措施	反倾销、反补贴、保障措施、调查辩护
海关稽查辩护和争端解决	在审计、调查和法庭上诉期间代表企业应对
非关税壁垒	许可证要求、额度、豁免、合规标准
培训/现场支援/管理服务	培训班、现场落地支援、管理服务和借调人员安排

全球贸易咨询

我们的亚太团队

德勤全球贸易咨询 (GTA) 团队在亚太地区拥有180名从业人员，帮助企业应对每个不同司法管辖区市场准入的复杂性。



全球贸易咨询

国别及地区领导人

Bangladesh

Nurul Haque
Country Managing
Partner
nhaque@deloitte.com

Nur Ahammed Suprim
Associate Director
nsuprim@deloitte.com

India

Payal Tuli
Partner
patuli@deloitte.com

Mauritius (part of India)

Roopesh Dabeesingh
Partner
rdabeesingh@deloitte.com

Myanmar

Phyu Phyu Win
Partner
pwin@deloitte.com

Thailand

Nu To Van
Partner
ntovan@deloitte.com

Malaysia

Tan Eng Yew
Partner
etan@deloitte.com

Singapore

Wong Meng Yew
Partner, SEA GTA Leader
mewong@deloitte.com

Indonesia

Turmanto Turmanto
Partner
tturmanto@deloitte.com

China

Lily Li
Partner
lilyxcli@deloitte.com.cn

Dolly Zhang (Eastern
China)
Partner
dozhang@deloitte.com.cn

Christine Y. Hung (Taiwan)
Partner
christiyhung@deloitte.com.tw

Korea

In Young Jung
Partner
ijung@deloitte.com

Japan

Mitsuko Fukunaga
Partner
mitsuko.fukunaga@tohmatu.co.jp

Guam

Jennie Chiu
Partner
jenchiu@deloitte.com

Joe M. Arnett
Senior Advisor
jarnett@deloitte.com

Cambodia

Kimsroy Chhiv
Partner
kchhiv@deloitte.com

Vietnam

Tuan Bui
Partner
tbui@deloitte.com

Philippines

Elaine De Guzman
Partner
eedeguzman@deloitte.com

Australia

David Ware
Partner
DWare@deloitte.com.au

New Zealand

Jeanne Du Buisson
Director
jedubuisson@deloitte.co.nz

德勤泰国 - 全球贸易咨询管理团队



Nu To Van 努多文
间接税和全球贸易咨询团队合伙人

Phone: +66 2034 0163
Office: Thailand



Sujitra Sukpanich
全球贸易咨询团队总监

Phone: +66 2034 0000 Ext. 11394
Office: Thailand



Tom Cachet
全球贸易咨询团队高级经理

Phone: +66 2034 0000 Ext. 15181
Office: Thailand



Pattiya Dao-Chaeng
全球贸易咨询团队高级经理

Phone: +66 (0) 2034 0000 Ext. 17468
Office: Thailand



Nathdao Kittiwongsophon
全球贸易咨询团队-副经理

Phone: +66 2 034 0000 ext. 14045
Office: Thailand

中国服务部

团队介绍

中国服务部领导人



Anthony Visate Loh 卢俊杰

税务和法务国别领导人- 泰国&老挝
中国服务部领导人-泰国&老挝
E-mail: aloh@deloitte.com

CSG 团队成员



Tsan Man Chan 陈赞文
副总监
法证会计
E-mail: tsanchan@deloitte.com



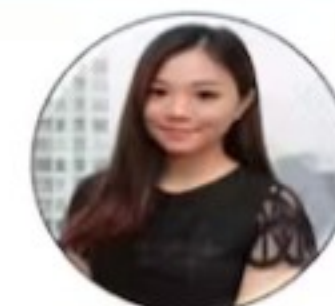
Stan Chia 谢良健
中国服务部负责人
审计与鉴证
E-mail: lchia@deloitte.com



Sally Cao 曹音祺
高级经理
转让定价
E-mail: ycao@deloitte.com



Sukie Dong 董烁
高级经理
企业税
E-mail: sdong@deloitte.com



Ann Ting Low 刘恩婷
经理
企业税
E-mail: anlow@deloitte.com



Lili Jiang 蒋莉莉
经理
企业税
E-mail: ljiang5@deloitte.com



Wang Tong 王潼
副经理
法务
E-mail: twang9@deloitte.com



Angelia Lim 林姝汕
高级顾问
财务和风险分析
E-mail: angelim@deloitte.com



Elaine Xiang 向诗语
高级顾问
海关和商务运营服务
E-mail: shiyxiang@deloitte.com



Shiwei He 何世伟
高级顾问
国际税
E-mail: shiwhe@deloitte.com

德勤东南亚微信公众号





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.