

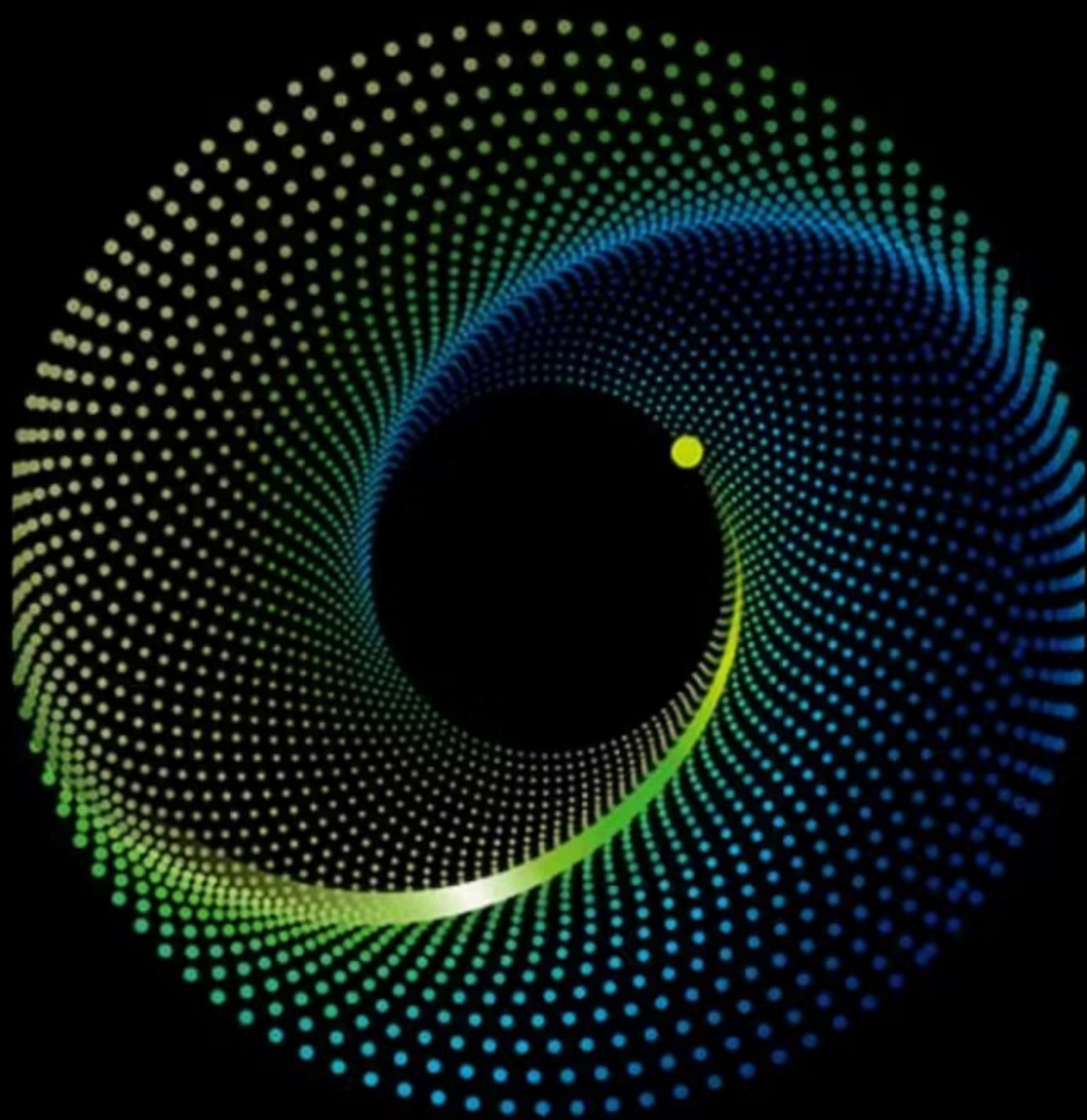
泰国海关稽查  
德勤泰国- 中国服务部

2023年3月30日





# 泰国海关稽查



**Elaine Xiang 向诗语**  
中国服务部海关高级顾问



**Angelia Lim 林姝汕**  
中国服务部高级顾问



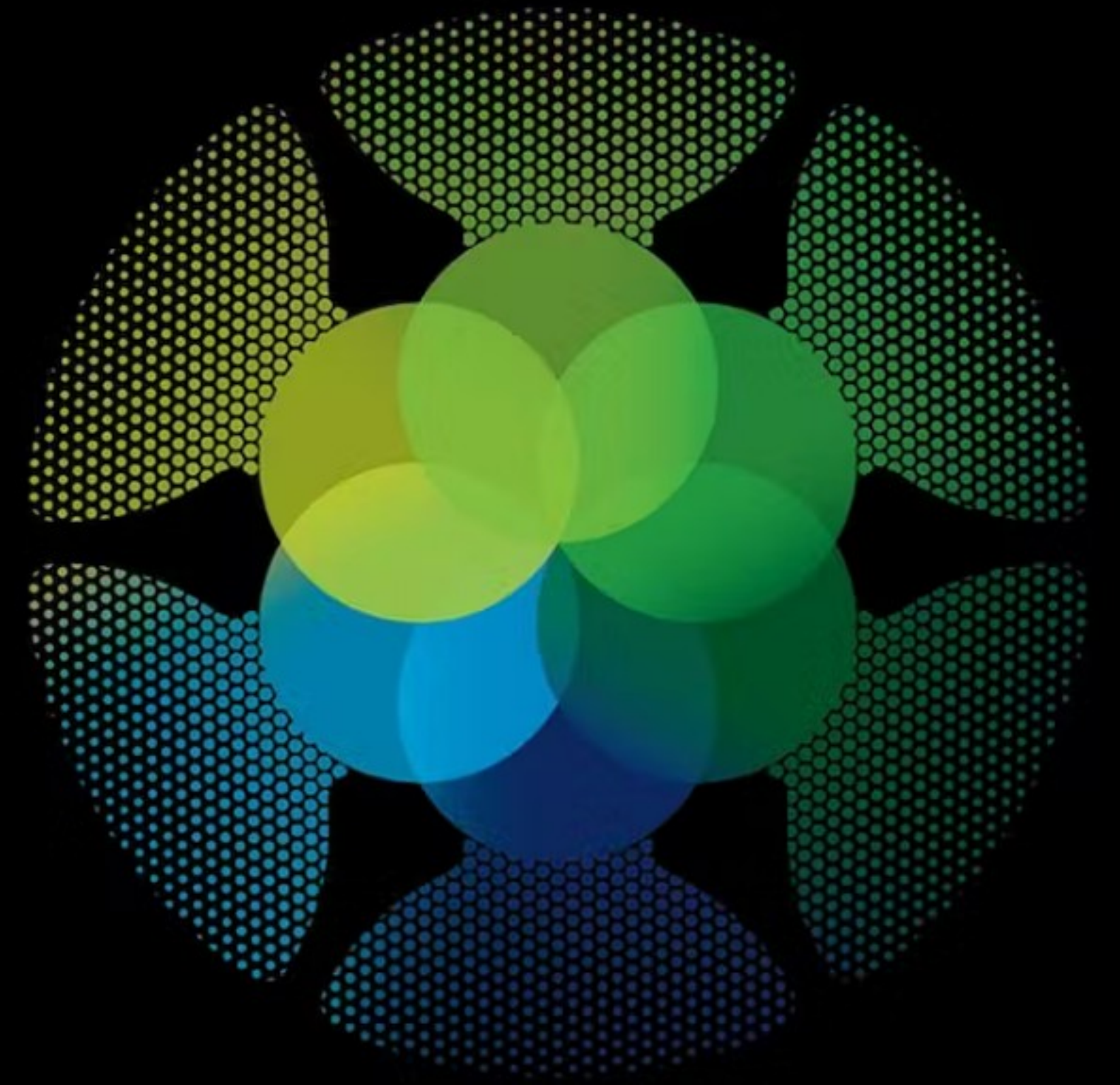
# 目录

1. 泰国的海关和贸易环境
  - 环境洞察
2. 海关稽查
  - 什么是“海关稽查”？
  - 海关稽查主要关注问题
  - 风险及处罚
  - 如何应对？
3. 泰国进口货物的估价
  - 如何处理转让定价？
  - 如何处理特许权使用费
4. 出口美国/欧洲面临的DFT调查





# 泰国海关环境洞察








# 1. 泰国的海关和贸易环境

## 环境洞察



### 后疫情时期企业将面临更为严格的海关监管

- 
 • 港口调查和入境后海关稽查更为频繁，以弥补Covid-19期间关税收入的损失
- 
 • 海关合规要求增加：除了关税评估外，还需关注环境和安全相关的进出口许可
- 
 • 主动向海关披露不合规事项，可以获得关税处罚减免



### 企业如何应对及降低风险？

企业可以采取下列措施，降低违规风险和处罚：

- 
 • 进行内部关务合规及流程健康检查，尽早发现潜在违规事项、改进内部流程，降低风险/处罚
- 
 • 如发现违规事项，进行纠正或调整，降低未来潜在风险；在海关开展稽查或突击检查前，可以考虑自主披露以获得处罚减免



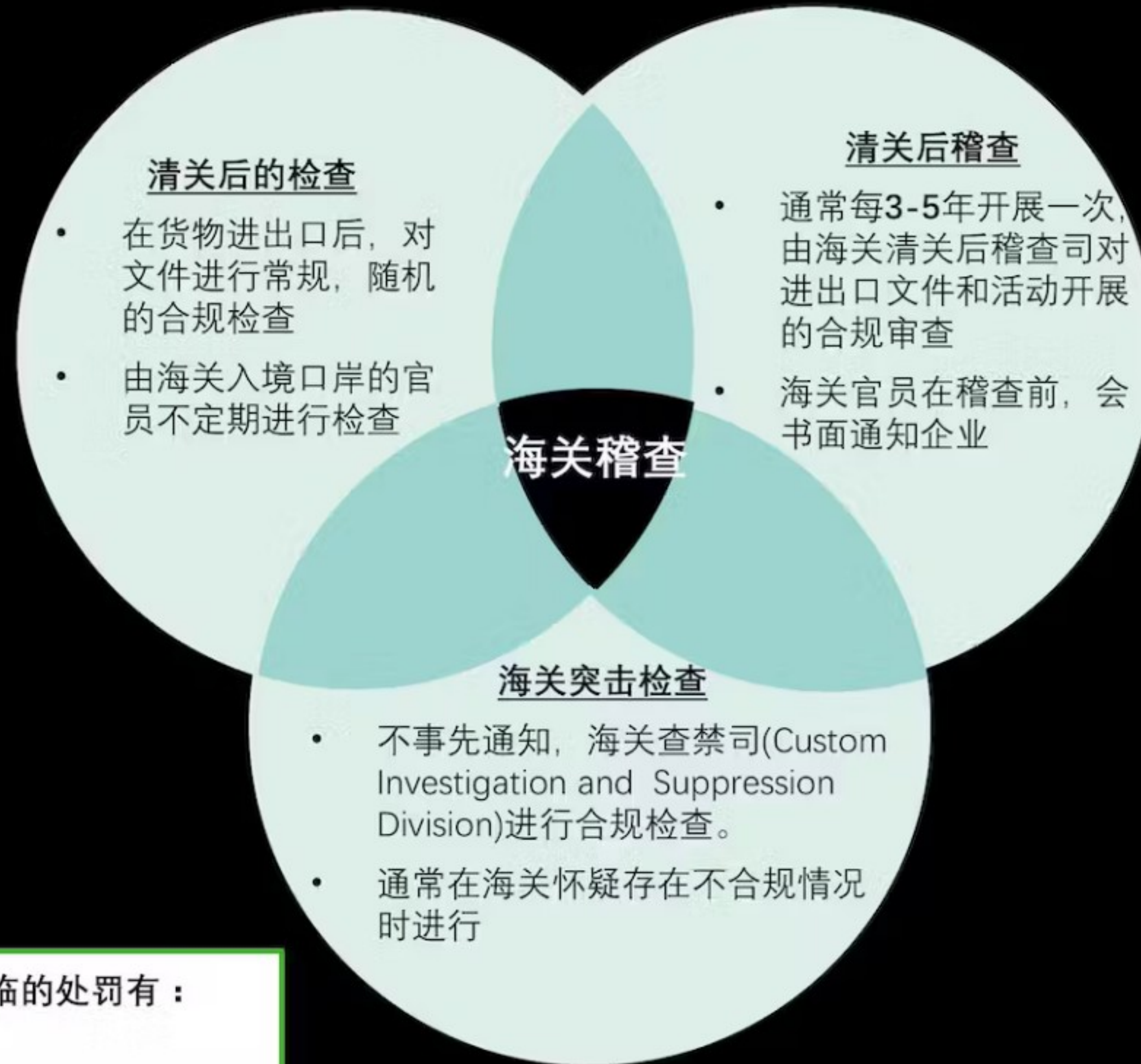


# 海关稽查



## 2. 海关稽查

### 什么是“海关稽查”？



如稽查司官员发现违规事项，企业可能面临的处罚有：

- 补缴过往3年、5年乃至10年的滞纳关税和增值税（VAT）
- 海关罚款和VAT罚金
- 关税和VAT滞纳金



## 2. 海关稽查 主要调查事项

1



### 税则号码分类

#### 常见问题

- 税则号码tariff codes (HS codes) 使用不一致
- 企业申报的HS code是否符合泰国海关规定要求？
- 如存在争议，泰国海关通常会采用较高关税税率的HS code

2



### 海关货品估价

#### 常见问题

- 发票上的价格是否为合适的海关估价
- 可能需要纳入海关估价中的**金额**（例如，特许权使用费、牌照费、佣金、补贴等）
- 转让定价调整

3



### 其他

#### 常见问题

- 进口/出口许可证的要求
- (BOI/FTA/Free Zone) 关税优惠适用合规问题
- 报关手续和单据问题



## 2. 海关稽查

### 企业可以开展的准备

#### 海关健康检查的效益

- 提前发现违规事项
- 帮助企业研究策略，改正违规问题，降低风险以减少未来潜在处罚
- 针对已经发生的违规问题，研究是否进行自主披露

#### 海关健康检查

#### 如何进行

#### 我们的工作方式

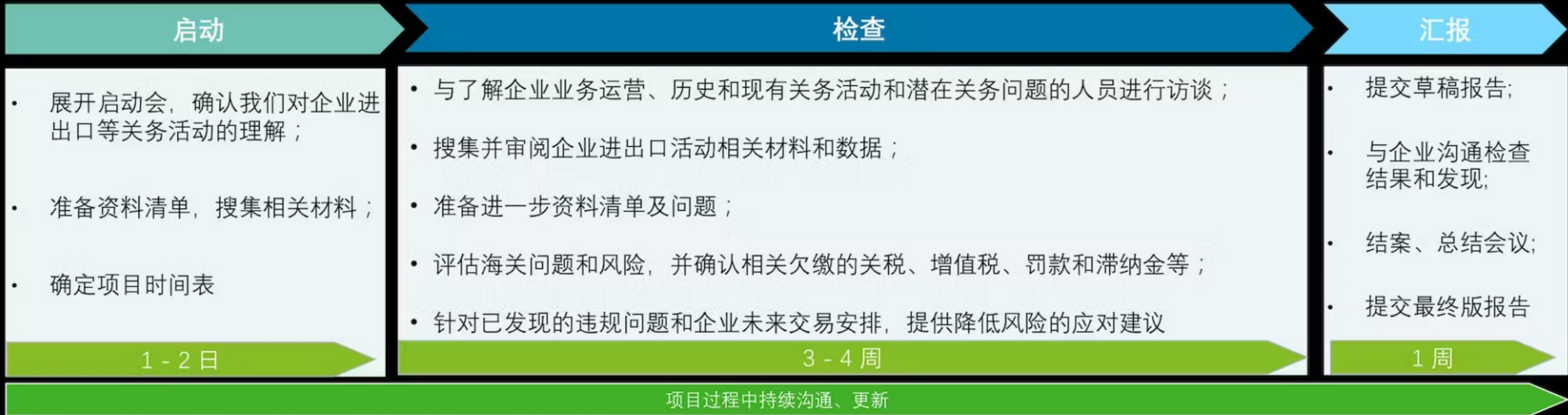
- 采用和海关调查类似的方法，协助对贵司的进出口活动进行检查
- 协助确认企业存在的违规问题，并提出应对建议，包括针对未来交易安排的合规建议



## 2. 海关稽查

### 企业可以开展的准备 海关健康检查

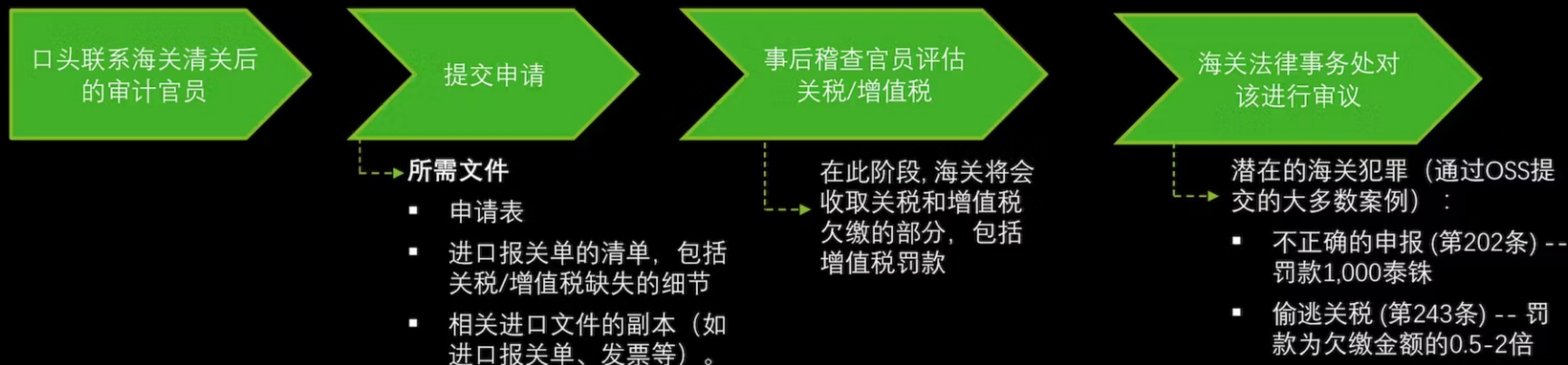
➤ 我们的具体工作方式如下：





### 关于额外关税缴纳的“一站式服务”平台 (OSS)

- 便于进口商/出口商自行披露错误申报/少申报的关税，申请支付额外的关税/增值税，而无需在入境口岸自行披露每批货物（按每批货物计算）。
- 如果错误申报/少报税款没有被视为“欺骗意图关税”（根据《海关法》第243条的规定属于逃税罪），则免除关税罚款并可能减少关税附加费（如果自进口之日起3年内自行披露，则减少至每月0.25-0.75%）。
- 向事后稽查部门提交申请。申请时间截止到2026年9月30日





## 2. 海关稽查

### 主要调查事项

#### 实践中遇到的问题

- 大多数有兴趣加入OSS平台的进口商都希望能够免除关税罚款和减少关税附加费。
- 然而，关税罚款并不是自动免除的，而是取决于被指控的违法行为。
- 法律官员更倾向于将案件视为“有意欺骗关税”，并根据《海关法》B.E.2560第243条指控进口商“偷逃关税”，尤其对于海关估价的案件。
- 事后稽查官员可能会拒绝接收海关估价的案件，除非进口商了解到偷逃关税罪所具备的潜在风险以及相应的罚款。

#### 在申请加入“一站式平台”（OSS）前，应考虑以下事项：

- 对潜在风险进行自我评估
- 考虑两者之间的利与弊：
  - 在入境口岸进行自我披露
  - 通过OSS进行自我披露
  - 不披露



## 2. 海关稽查 暴露风险

### 稽查和自主披露案例对比:

2022年8月, 泰国海关开展了一项进口清关后稽查。稽查官员发现被调查企业2017-2022年间的多批货物进口存在违规问题, (例如, 税则号码错误, 报关价格过低, FTA优惠适用不合规等), 海关决定对该企业进行税款核定并追缴关税100万泰铢。

下表列示了各种违规事项的最高处罚额:

海关稽查处罚金额		(THB)	自主披露处罚金额	(THB)
欠缴的关税	货物进口价格的10%	1,000,000	货物进口价格的10%	1,000,000
欠缴VAT	欠缴关税额的7%	70,000	欠缴关税额的7%	70,000
关税罚金	欠缴关税额的2倍	2,000,000	Waived in case of 'good faith' 可以“善意”豁免	0
增值税罚金	欠缴增值税额的1倍	70,000	欠缴增值税额的1倍	70,000
关税滞纳金/月	欠缴关税额的1% x 60个月 (5年)	600,000	欠缴关税额的0.25% x 60个月 (5年)	150,000
增值税滞纳金/月	欠缴VAT额的1.5% x 60个月 (5年)	63,000	欠缴VAT额的1.5% x 60个月 (5年)	63,000
Total exposure for non-compliant shipments		<b>3,803,000</b>		<b>1,353,000</b>



## 2. 海关稽查 如何应对

及时答复并配合海关部门的调查

搜集并检查海关部门要求的文件/数据，留存复印本

了解海关部门指控的违规问题，请求海关部门给与企业足够的时间回应指控

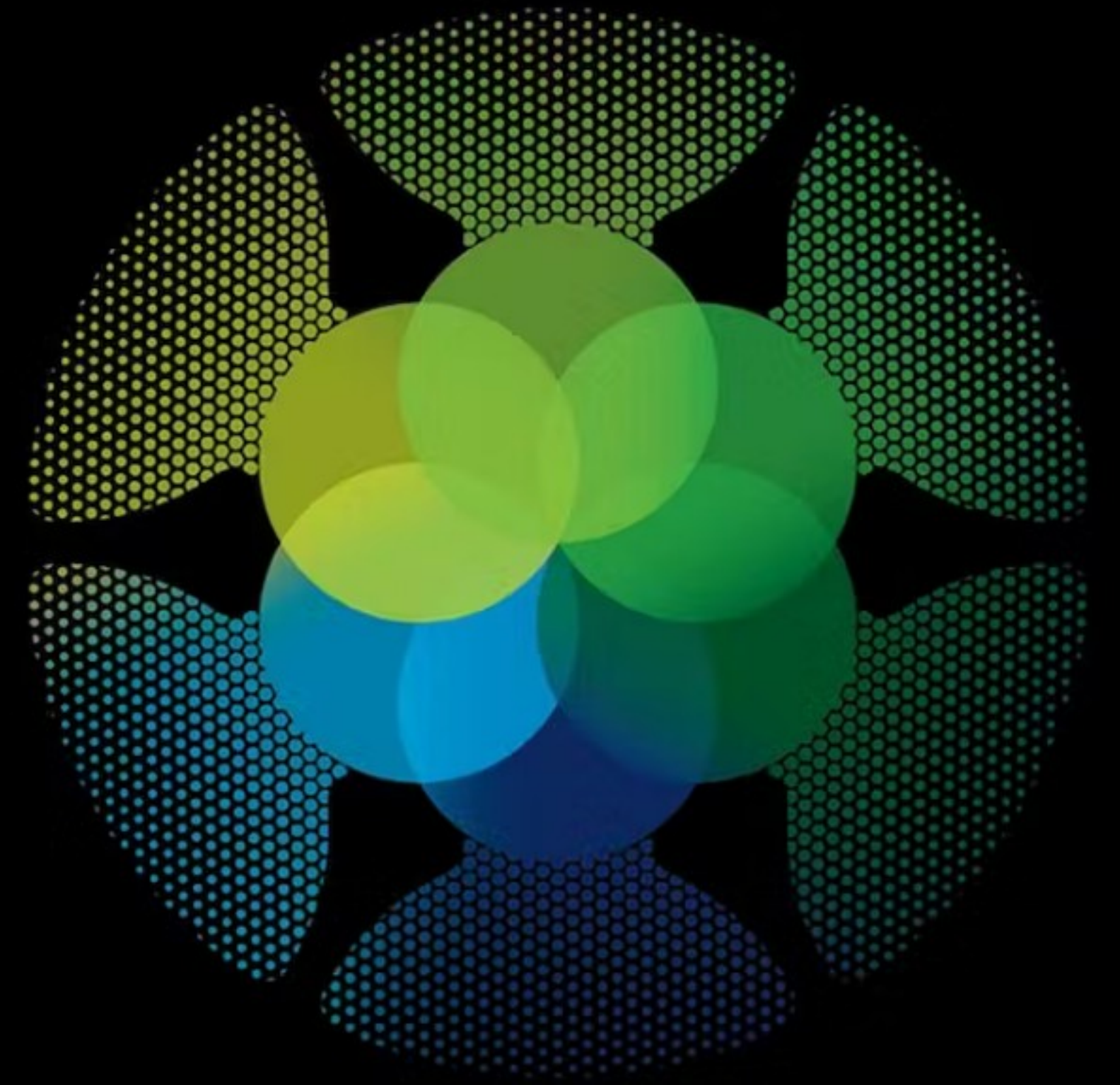
与外部顾问合作，分析海关部门指控的货品与违规问题

根据海关法规，准备抗辩观点，支持和证明企业进出口活动的合规性

针对违规事项，与海关部门进行沟通协商，确定合理的处理方式并结案



# 泰国进口货物估价





## 3. 泰国进口货物估价

### 如何处理转让定价调整

#### 企业背景

泰国中资企业子公司根据转让定价政策与中国总部进行关联交易

#### 问题

- 调增历史的进口货物的关联交易价格，必须向海关自行披露
- 从关联方进口产品的预期价格上涨，必须符合海关/市场原则

#### 风险

- 如海关发现企业不自行披露针对过去交易进行的TP调增，企业会面临 = 关税罚款 + VAT罚款
- 如果进口方不能证明预期价格上涨的合理性，海关可以调整新的或过去的估值，并重新核定关税

#### 德勤的服务

- 从海关角度审查预期价格调整是否合理，并准备支持证明材料
- 协助企业对历史TP调整进行自主披露

#### 近期客户案例

- 我们协助一家制药公司审查近期进行的关联方进口交易价格调减，评估是否符合海关估价规则，以及准备进口价格符合市场定价的辩护证明材料。
- 我们协助为泰国一家制药公司，针对从关联方进口零部件的预期价格上涨准备支持抗辩材料，向海关证明之前的定价没有低估。
- 协助泰国一家工业公司准备海关抗辩材料，证明从关联方进口的预期价格上涨符合市场规律，且之前的价格符合海关估价规则，并纳入其TP政策中。



### 如何处理特许权使用费

#### 企业背景

泰国中资子公司使用中国总部的知识产权（例如：专业秘密、商标、专利、分销权）。

#### 问题

公司根据特许权使用费协议向总部支付知识产权的费用。如果知识产权与进口货物有关，并且是一个销售条件，则特许权使用费金额必须包含到该货品进口价格中计算关税。

#### 风险

如果企业货品的进口价格未包含特许权使用费，海关可以调增货品的价格并要求补缴关税及罚款。

#### 德勤的服务

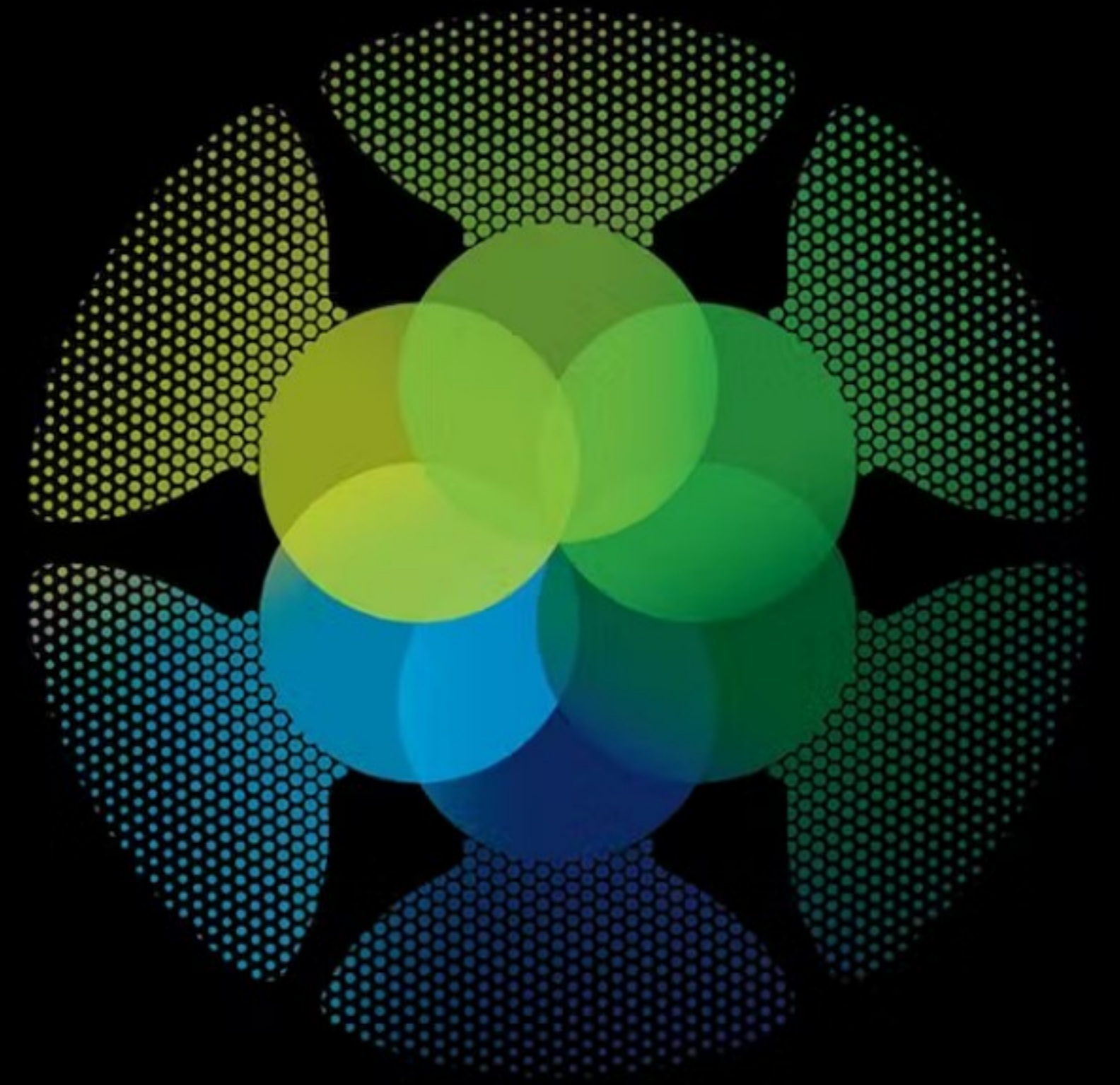
- 审查特许权使用费/许可协议，并建议进口货物价格是否应包括或排除特许权使用费
- 重新起草、调整交易合同，降低风险
- 如果需要，协助企业向海关进行自主披露
- 协助企业对正在运送中货物上调价格

#### 近期客户案例

- 我们协助一家糖果公司审查特许权使用费协议，以确定是否应将部分特许权使用费包含到进口货物的进口申报价格中。
- 我们协助一家欧洲大型消费品制造商审查其特许权使用费和许可费协议，并准备材料证明这些许可费无需缴纳关税。



# 泰国出口美国/欧盟面临的DFT调查





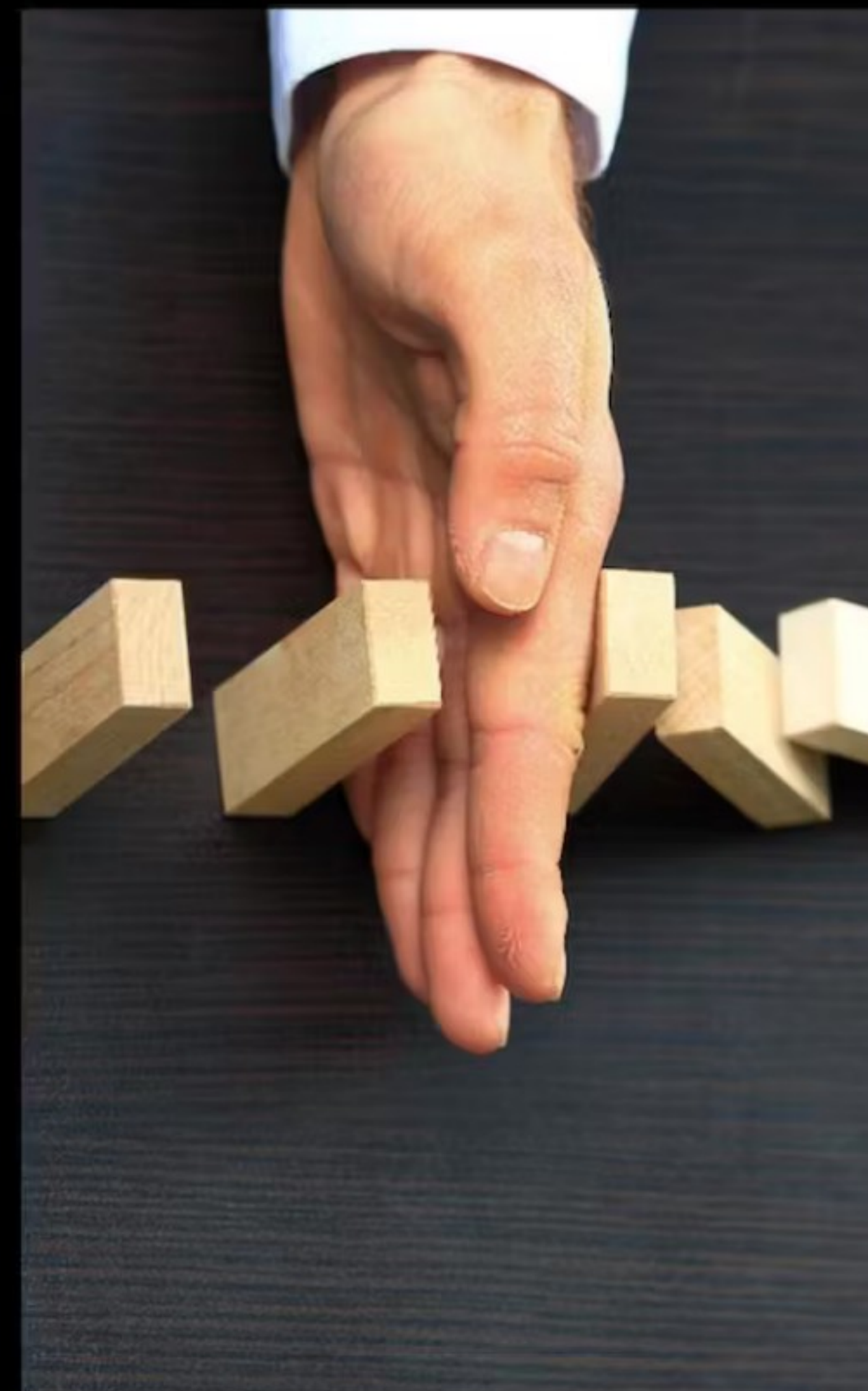
## 4. 泰国出口美国/欧盟面临的DFT调查

### 企业应关注的重点

- 中国向美国/欧盟出口的很多产品面临反倾销，反补贴和保障措施。
- 美国/欧盟担心中国供货商通过SEA国家来规避这些措施。
- 从泰国出口到美国/欧盟的产品必须获得泰国原产地证书（CO）。
- 自2022年7月起，泰国外贸部(DFT)要求向美国/欧盟出口特定产品，出口商在签发‘非优惠原产地’证书需前提交额外证据。

### 建议的应对措施

- 针对美国/欧盟的出口，企业必须核实其产品是否为DFT清单产品。
- 如果是，出口企业必须准备相应的材料以证明货物是在泰国生产的。
- 对于出口到美国/欧盟的任何产品，从泰国出口的中国公司也必须准备好让外贸部官员审核其生产和储存设施，以确认在泰国进行了实质性的改造。





## 4. 泰国出口美国/欧盟面临的DFT调查

### 欧盟法院最近对泰国出口原产地的判决

- 2023年3月1日欧盟法院T-324/21号案件：如果制造业搬迁到泰国的主要目的是为了逃避适用欧盟的商业政策措施，则不能赋予制成品（非优惠）原产地。
- 美国公司为避免欧盟对美国摩托车征收惩罚性关税，将摩托车的生产从美国迁至泰国出口到欧盟。
- 搬迁到泰国是真正的和实质性的，但根据欧盟海关法的授权法案包含一个反避税条款：如果在新国家（泰国）的制造活动在经济上是不合理的，就不能授予原产地。
- 欧洲法院裁定搬迁在经济上是不合理的，因为搬迁行动的主要目的是为了逃避适用欧盟的商业政策措施
- 为避开商业政策措施而进行的搬迁不被认为是制造活动搬迁的经济原因
- 从泰国出口到欧盟的摩托车仍被认为是原产于美国，并被征收惩罚性关税。

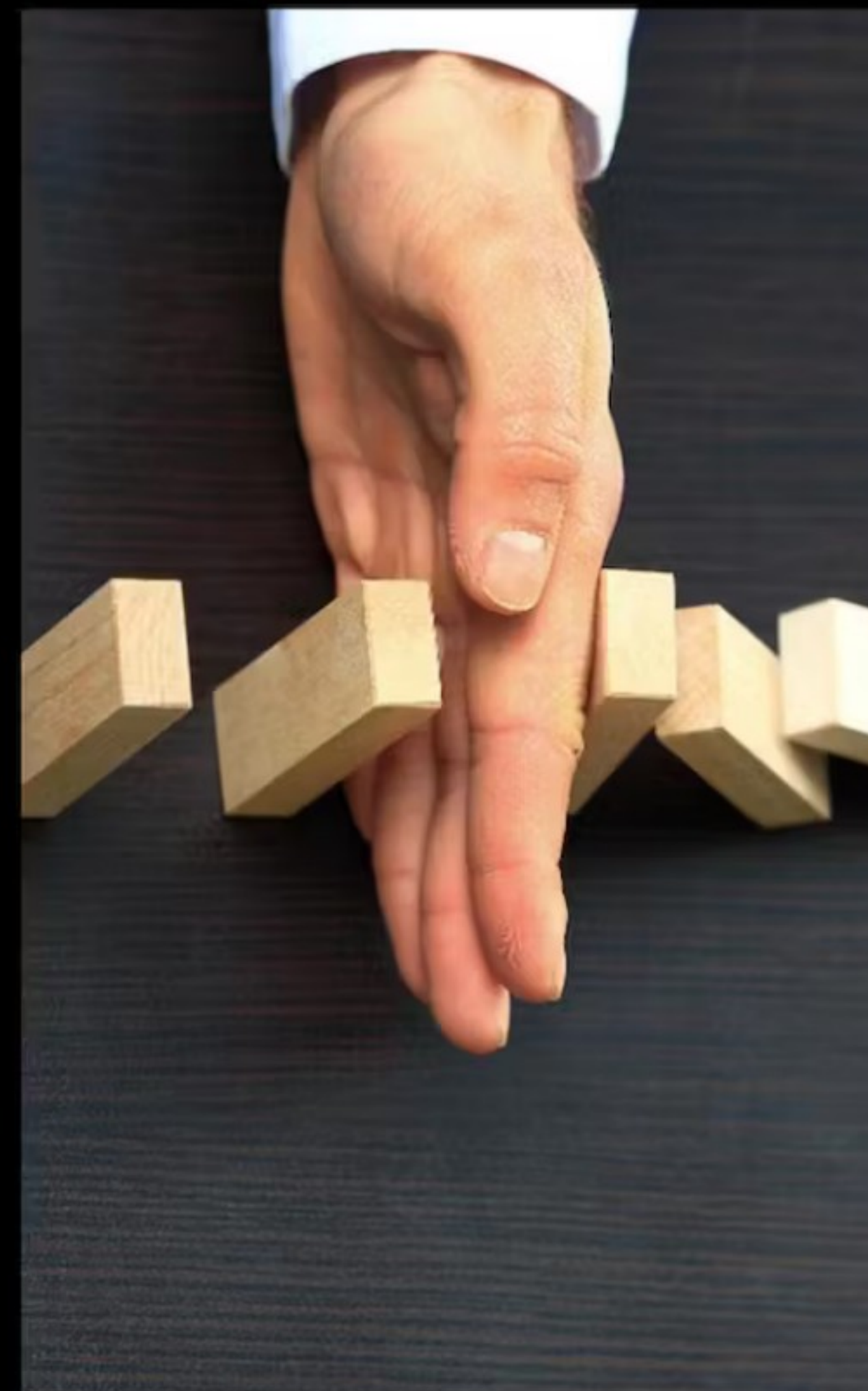




## 4. 泰国出口美国/欧盟面临的DFT调查



- 准备对货物的原产地进行突击稽查/调查
- 公司可以从以下方面着手:
  - 对产品是否符合**非优惠原产地规则**要求进行内部审查
  - 确保产地证和海关证明文件一致并符合所有手续
  - 如有要求, 监察及记录证明文件/证据(如物料及供应商清单、发票、进口报关单、生产流程图等), 作为产品符合原产地规则的**证据**。





# 德勤及团队简介



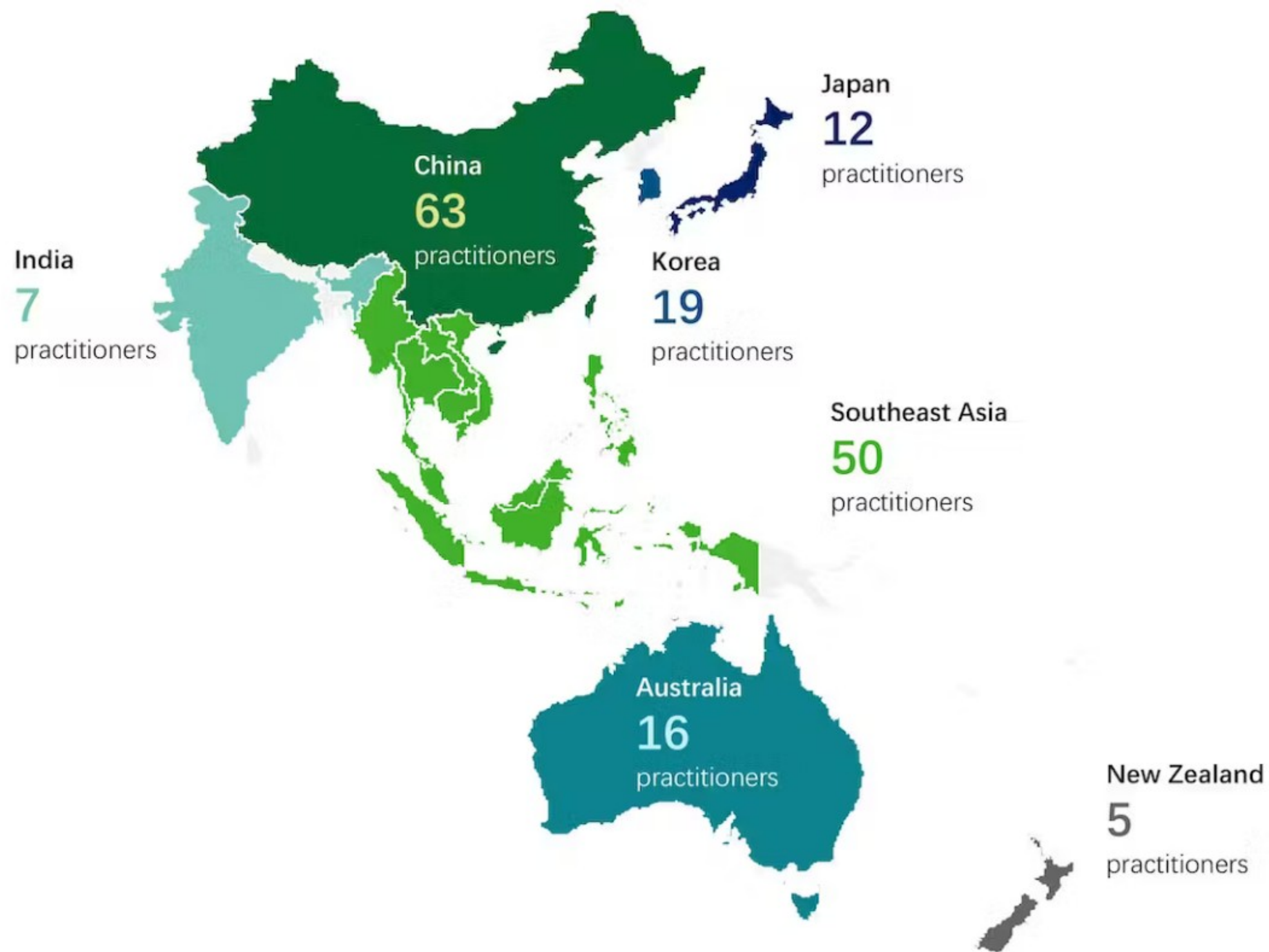


# 德勤全球贸易咨询

## 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，帮助企业在不同司法管辖区通过复杂的市场准入。

在泰国，我们的GTA团队由**10名**专门从事海关和贸易的专业人员组成。







**Nu To Van**

间接税和全球贸易咨询团队合伙人

Phone: +66 2034 0163  
E-mail: [ntovan@deloitte.com](mailto:ntovan@deloitte.com)  
Office: Thailand



**Sujitra Sukpanich**

全球贸易咨询团队总监

Phone: +66 2034 0000 Ext. 11394  
E-mail: [ssukpanich@deloitte.com](mailto:ssukpanich@deloitte.com)  
Office: Thailand



**Tom Cachet**

全球贸易咨询团队高级经理

Phone: +66 2034 0000 Ext. 15181  
E-mail: [tocachet@deloitte.com](mailto:tocachet@deloitte.com)  
Office: Thailand



**Pattiya Dao-Chaeng**

全球贸易咨询团队高级经理

Phone: +66 (0) 2034 0000 Ext. 17468  
E-mail: [pdaochaeng@deloitte.com](mailto:pdaochaeng@deloitte.com)  
Office: Thailand



**Nathdao Kittiwongsophon**

全球贸易咨询团队-助理经理

Phone: +66 2 034 0000 ext. 14045  
E-mail: [nkittiwongsophon@deloitte.com](mailto:nkittiwongsophon@deloitte.com)  
Office: Thailand



## 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





**Anthony Visate Loh**  
卢俊杰

德勤泰国、老挝税务和法务国别领导人  
中国服务部领导人



**Stan Chia**  
谢良健  
高级经理  
审计与鉴证  
lchia@deloitte.com



**Sally Cao**  
曹音祺  
高级经理  
转让定价  
ycao@deloitte.com



**Sukie Dong**  
董烁  
高级经理  
企业税  
sdong@deloitte.com



**Ann Ting Low**  
刘恩婷  
经理  
企业税  
anlow@deloitte.com



**Lili Jiang**  
蒋莉莉  
经理  
企业税  
ljiang5@deloitte.com



**Wang Tong**  
王潼  
副经理  
法务  
twang9@deloitte.com



**Angelia Lim**  
林姝汕  
高级顾问  
财务及风险咨询  
angelim@deloitte.com



**Elaine Xiang**  
向诗语  
高级顾问  
海关及商务运营服务  
shiyxiang@deloitte.com



**D.** 德勤东南亚  
DELOITTE & TOUCHE LLP

德勤东南亚提供审计鉴证、税务、财务、风险咨询及管理咨询服务。>

IP属地：新加坡  
8个朋友关注

关注公众号

消息 服务

星期四

从数字化转型中释放价值  
阅读 25 2个朋友读过

【邀请函】中资企业应对泰国海关稽查线上研讨会  
阅读 280 6个朋友读过

【第二支柱新知】德勤越南—全球最低税负制—行政指引  
阅读 32 2个朋友读过

欢迎扫描二维码进行关注





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](http://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 DTTL, its global network of member firms or their related entities 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.