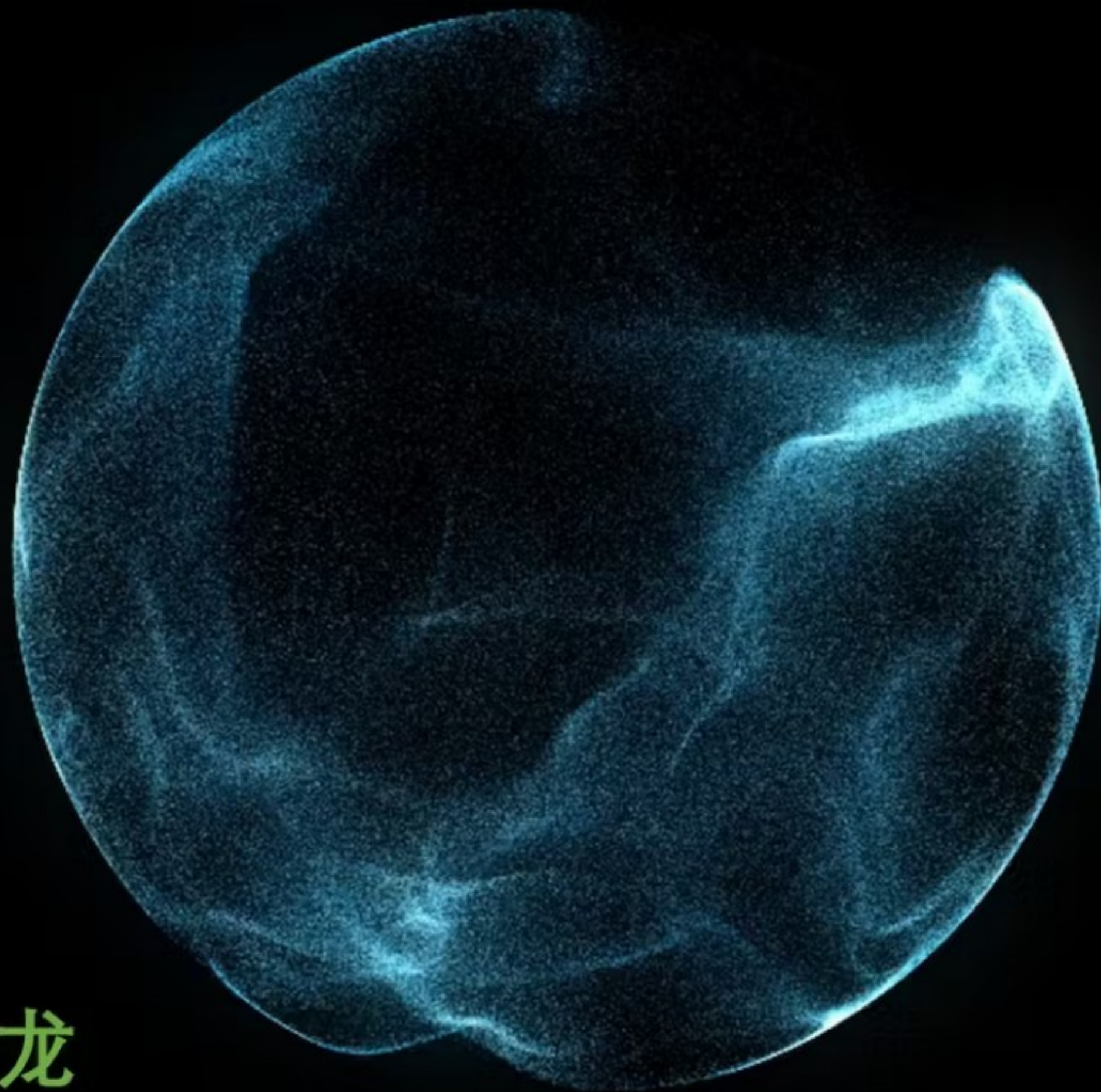


**Deloitte.**



## 泰国海关稽查线下沙龙

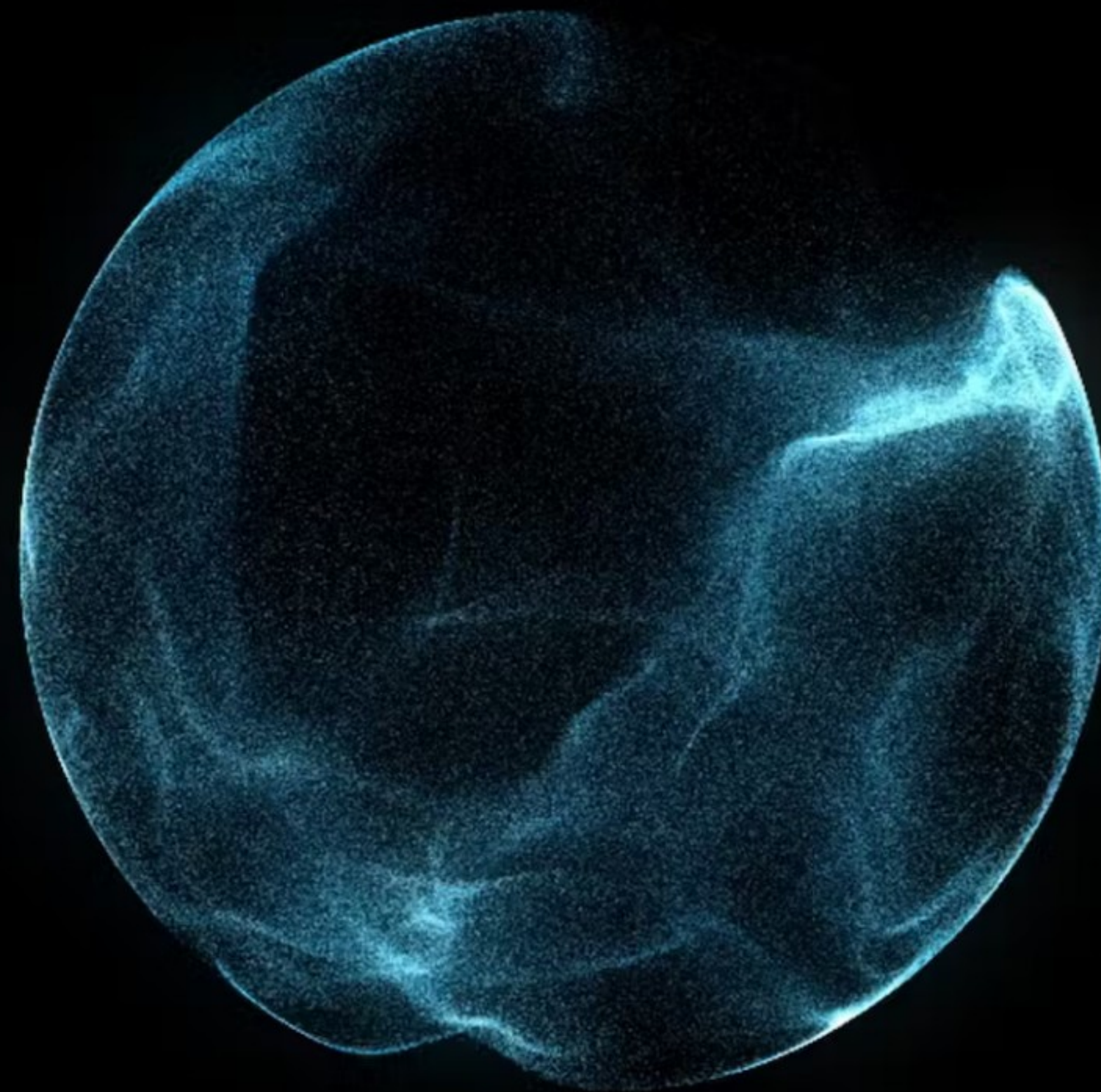
德勤泰国-中国服务部

2023 年 7 月





德勤团队





## 特邀嘉宾



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



Nu To Van 努多文

合伙人

间接税和全球贸易咨询服务



Tom Cachet

高级经理

全球贸易咨询服务

## 主讲人



谢良健

德勤泰国和老挝中国服务部  
负责人



向诗语

德勤泰国和老挝中国服务部  
高级顾问



林姝汕

德勤泰国和老挝中国服务部  
高级顾问



## 特邀嘉宾



**Nu To Van 努多文**

合伙人  
间接税和全球贸易咨询服务

### 专业经验:

努多文是德勤税务与法务的合伙人，现任职于德勤泰国。他在为跨国客户和本地公司提供世界不同地区（包括欧洲、新加坡、越南和泰国）的海关和贸易法规咨询方面拥有超过20年的经验。

他担任德勤泰国全球贸易咨询和间接税团队的合伙人，主要负责关税、消费税和增值税。自从来到亚洲，他专门从事自由贸易协定（自由贸易协定）领域的工作，并协助客户从整个供应链中获得最大的税收和关税优惠，包括使用退税、保税仓库和海关保税区计划以及泰国投资促进委员会（投资委员会）的激励政策。

努先生的专业技能还涉及帮助客户审查其海关和贸易合规性和流程，包括关税分类、海关估价和货物的进出口限制。

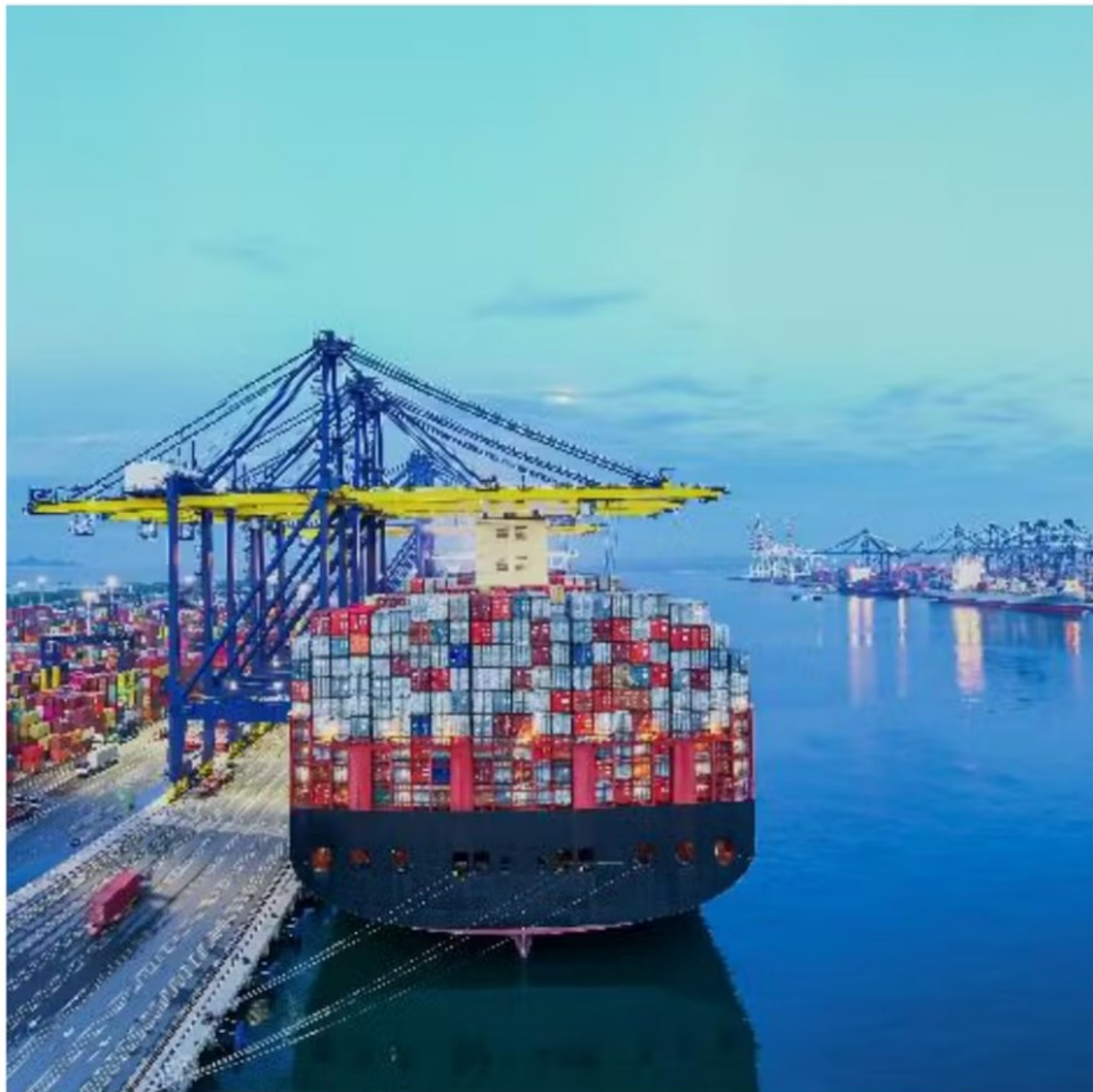
### 教育背景:

- 荷兰莱顿大学法律硕士(间接税法);
- 在美国盖恩斯维尔的佛罗里达大学弗雷德里克·莱文法学院攻读研究生课程.



## 主要内容

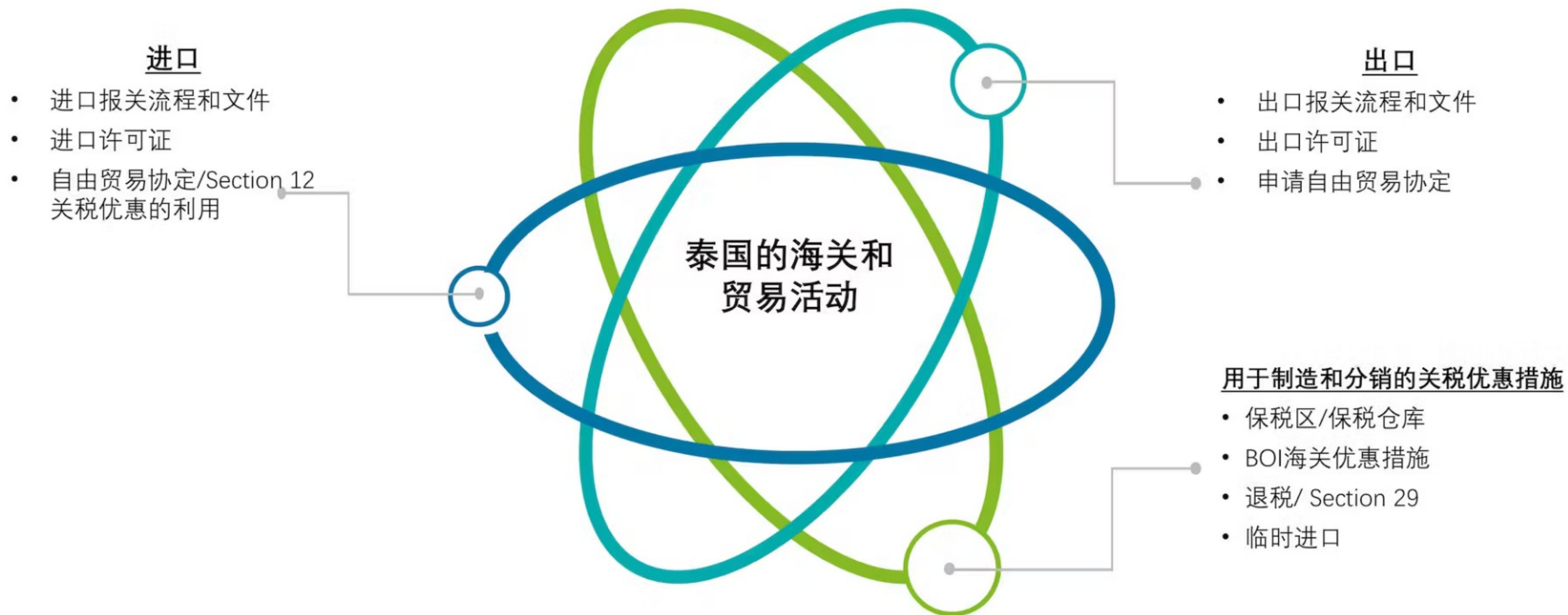
1. 泰国海关和贸易活动概述
2. 泰国海关稽查的触发点
3. 泰国海关稽查中的常见情况和问题
4. 案例分享/现场提问
5. 泰国海关稽查应对策略
6. 德勤泰国-全球贸易咨询专业团队





# 泰国海关稽查线下沙龙

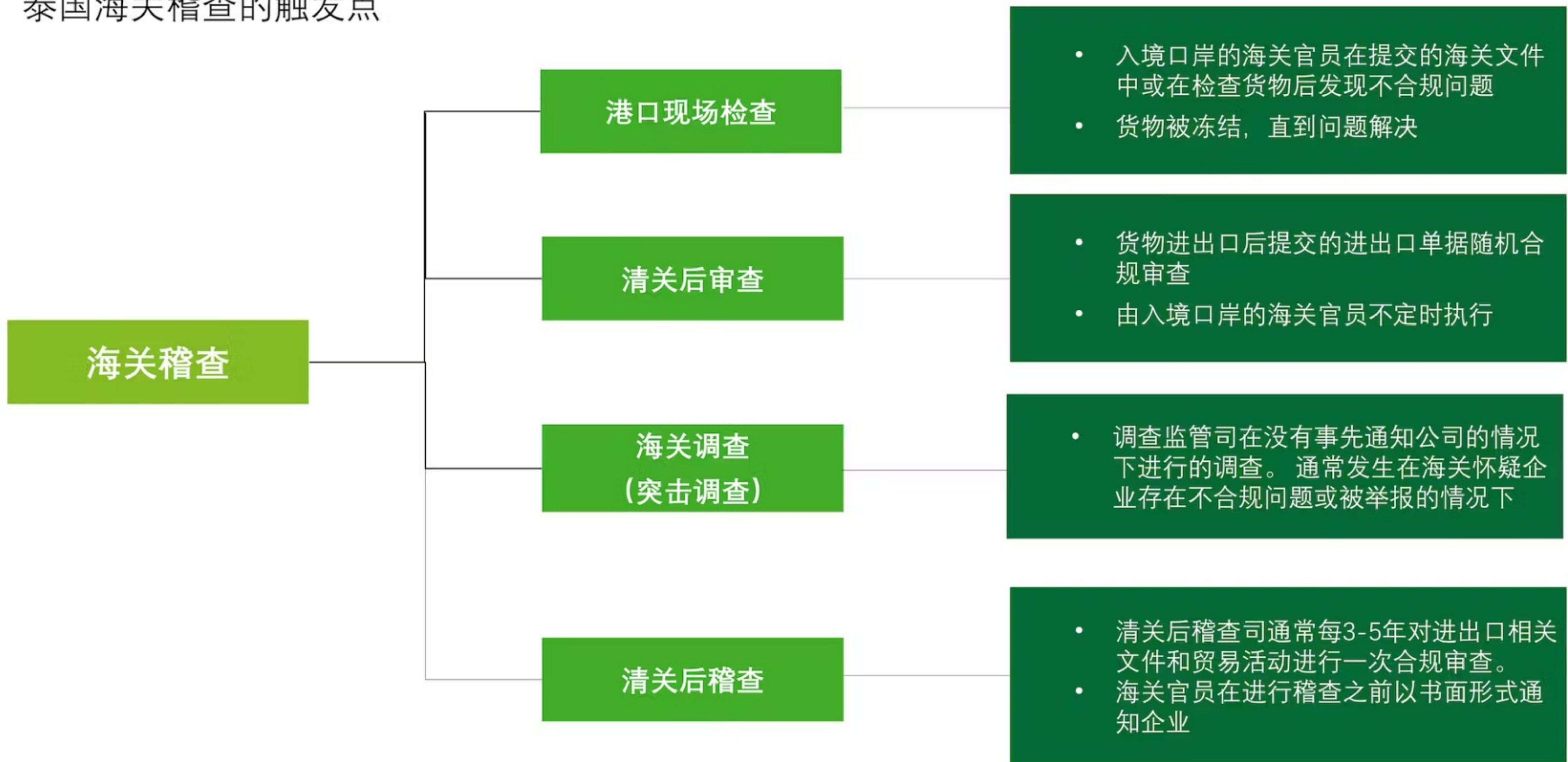
## 泰国海关和贸易活动概述





# 泰国海关稽查线下沙龙

## 泰国海关稽查的触发点





# 泰国海关稽查线下沙龙

## 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HS编码使用不一致
- 根据泰国海关规则，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较高税率的HS编码

### 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、佣金费、协助费等）？
- 企业进行追溯或预期转让定价调整

### 2. 进出口的许可证

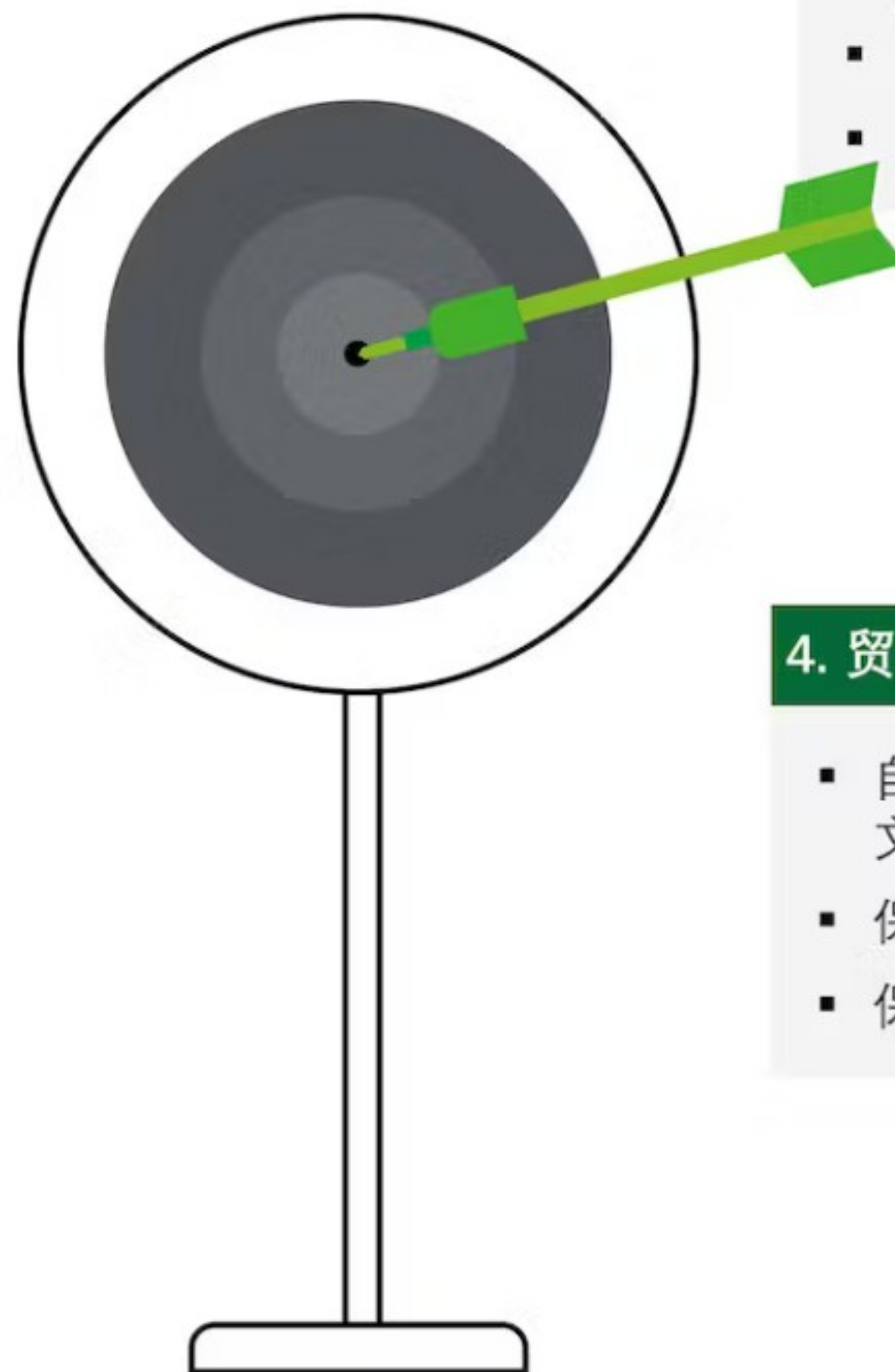


- 根据HS编码、产品或者行业的特定法规，货物在没有所需的进出口许可证的情况下进口/出口
- 公司没有为其产品获得所有相关的进出口许可证
- 公司未正确履行申请许可证的手续

### 4. 贸易优惠和关税特权

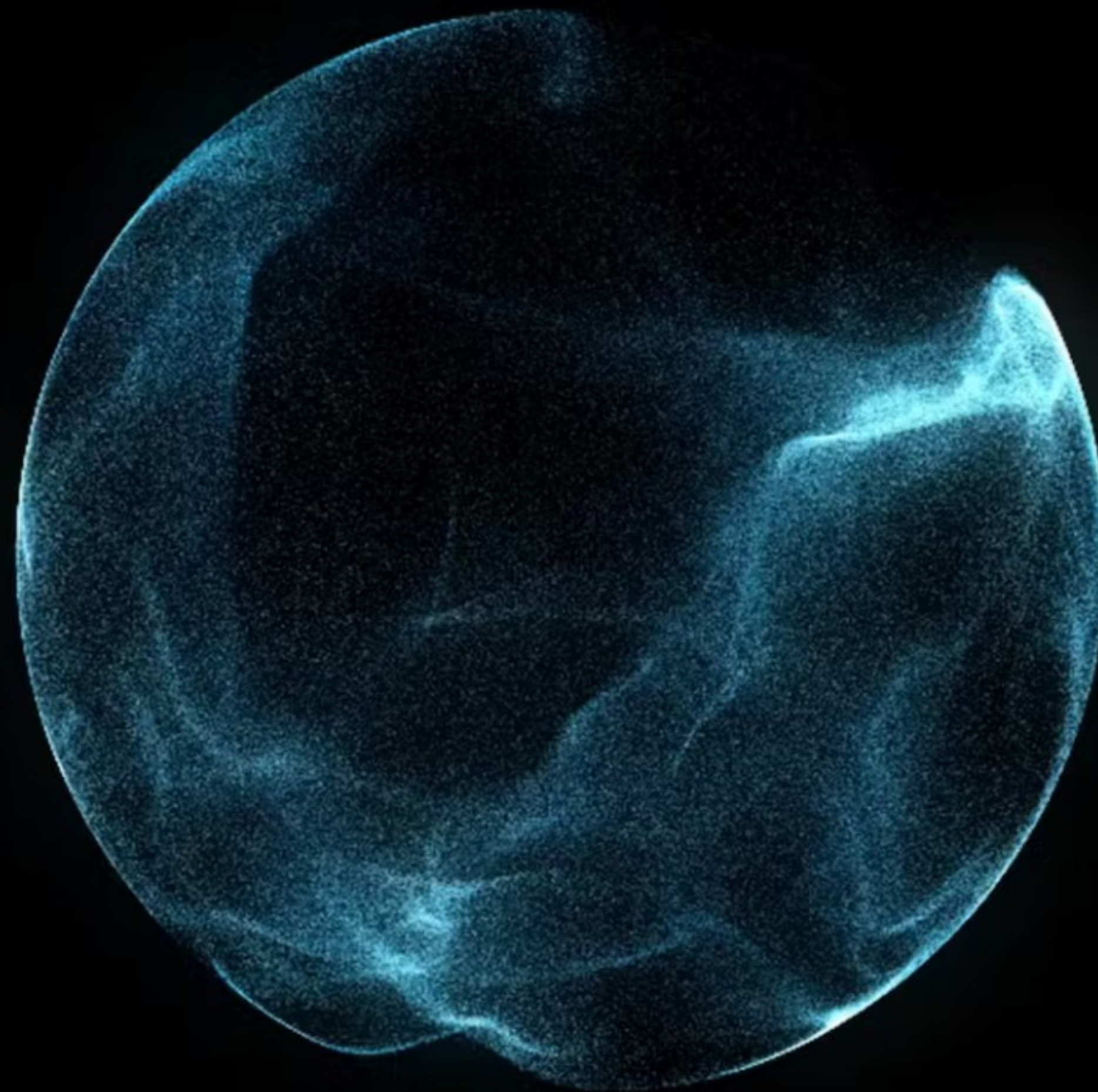


- 自由贸易协定的条款使用不正确或原产地证书与其他海关文件不一致
- 保税区/BOI/退税/临时进口手续未正确办理
- 保税区/ 保税仓库 / BOI中的库存记录与实际库存的不匹配





# 案例分享





# 泰国海关稽查线下沙龙

## 案例分享1 – 参考答案

应该如何定义海关估价？汇率对进口商品的关税会有影响吗？

报关价值应为出口到泰国的到岸价格。如果合同条款不同，客户可能需要进行调整来反映出CIF条款下的价格。在没有销售价格或相关方之间的销售价格受到海关质疑的特殊情况下，可采用其他方法确定海关估价，如相同或类似货物的价格、计算值或扣除值或任何其他合理方法（如货物在原产国的清单价格）。任何外币销售价格都必须按照进口当日适用的官方海关汇率折算成泰铢。这可能会对最终估价产生一些影响。



# 泰国海关稽查线下沙龙

## 案例分享2 – 参考答案

中国海外供应商和泰国进口商之间的合同条款是货交承运人 (FCA)，即进口商将负责从中国出境口岸到泰国的运输费用。我是否可以将约定的销售价格作为进口到泰国的海关估价进行申报？

不可以，进口商必须申报到岸价格 (CIF) 下的销售价格作为进入泰国的海关估价。如果销售条款不同，例如FCA，进口商必须计算至泰国入境口岸的运输成本 (CIF)，并将这些成本加入销售价格，以确定适当的海关估价，即使他们自己支付了运输成本。



# 泰国海关稽查线下沙龙

## 案例分享3 – 参考答案

某进口商在进口时错误申报货物，导致少缴关税。海关要求进口商更正申报并支付额外的进口关税和罚款。在几年后的一次审计中，海关对同一进口条目提出质疑，理由是未获得进口许可证，并处以相当于货物价值的罚款。海关是否可以对同一进口商品处以两次罚款？企业应该如何自我辩护？

如果违规问题相同，海关不能对同一进口条目进行两次相同的罚款/处罚。一旦进行了评估，案件就应结案。但是，如果发现的违规问题与第一次不同，并且在5年的时效期限内发现，海关可以对同一批次货物再次进行评估并处以罚款/处罚。例如，海关可以评估进口商少付关税并处以罚款，几年后，海关又发现并评估该公司在同一批进口货物中没有获得进口许可证。诉讼时效通常最长为5年，除非海关有证据证明存在欺诈行为，在这种情况下，诉讼时效可延长至10年。



# 泰国海关稽查线下沙龙

## 案例分享4 – 参考答案

海关向进口商询问了其购买货物的海外关联方的信息，包括采购订单流程和合同条款。进口商是否需要向海关披露此信息？  
如果需要，原因是什么？

如果果海关对申报的海关价值的正确性有疑问或质疑，它可能会询问这些信息，特别是在涉及关联方交易时。海关可能希望核实交易是否在正常情况下进行，并调查双方之间的关系是否以任何方式影响了价格。海关可以核实合同条款，检查进口商是否按照海关要求对销售价格进行了必要的调整。



# 泰国海关稽查线下沙龙

## 案例分享5 – 参考答案

如果产品HS编码需要许可证，但产品不属于相关认证要求的范围，该怎么办？

泰国的一些监管机构在其负责的特定行业内对产品在国内市场的使用和销售规定了（技术、质量、安全、环境）标准和条件。泰国海关负责执行这些进口标准，要求进口商申请并提交进口许可证或注册。根据国家单一窗口中的HS编码和/或监管机构发布的支持性法规，产品有义务获得许可证。

如果产品需要根据HS编码获得进口许可证，但该产品不属于相关认证要求的范围，进口商应申请许可证豁免。



# 泰国海关稽查线下沙龙

其他贸易调查：向美国/欧盟出口的反规避审查

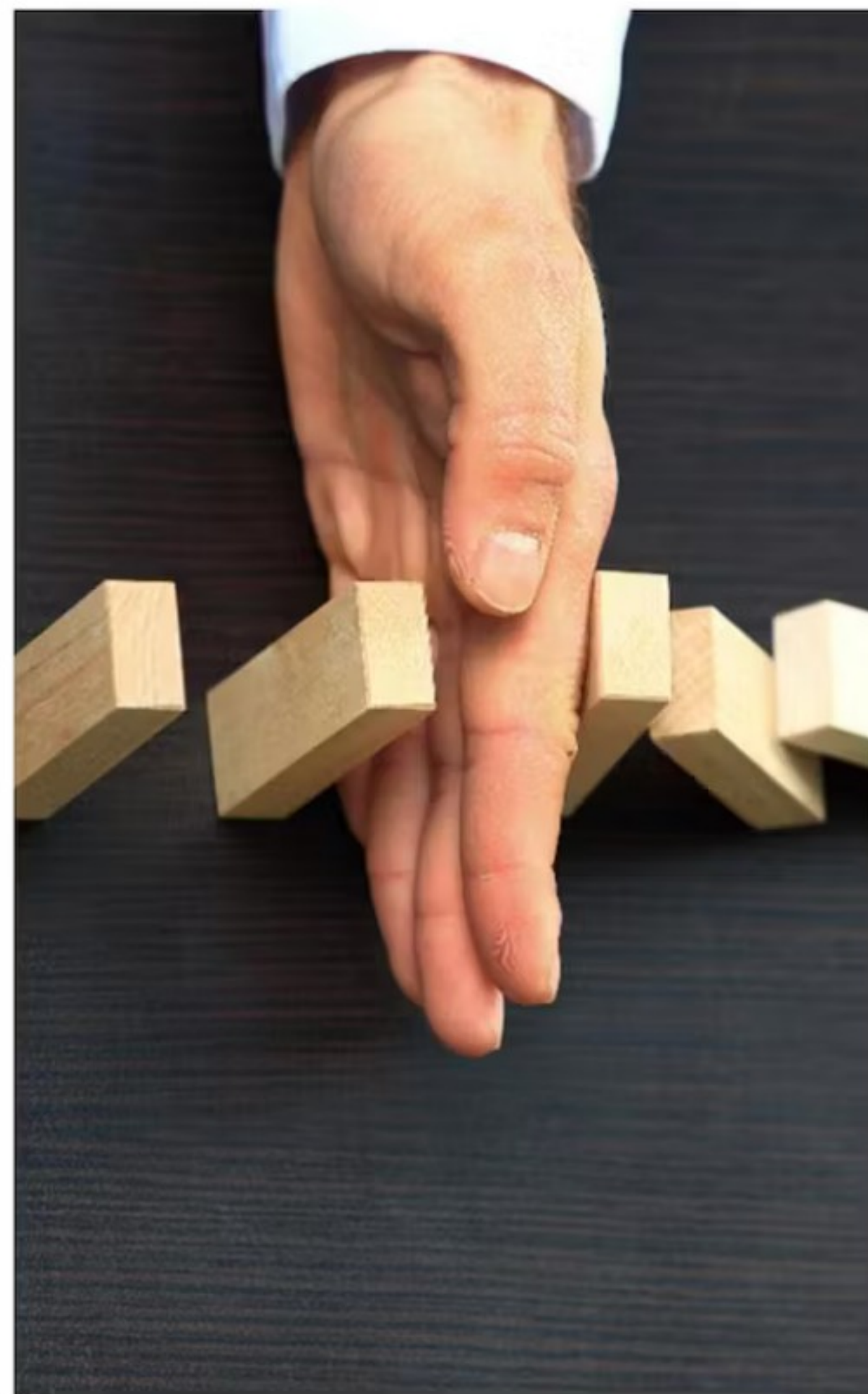
## 背景情况:

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东南亚地区来规避反倾销措施；
- 从泰国出口到美国/欧盟必须获得泰国非优惠性原产地证书 (Thai non-preferential Certificate of Origin)
- 自 2022 年 7 月起，泰国外贸部 (DFT) 要求向美国/欧盟出口特定产品的出口商在获得非优惠性原产地证书之前，需提交更多的支持材料。

## 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，那必须准备所需的数据，证明货物在泰国生产。
- 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面对DFT官员审核其生产和储存设施，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





# 泰国海关稽查线下沙龙

## 海关稽查应对策略

### 积极主动的方法

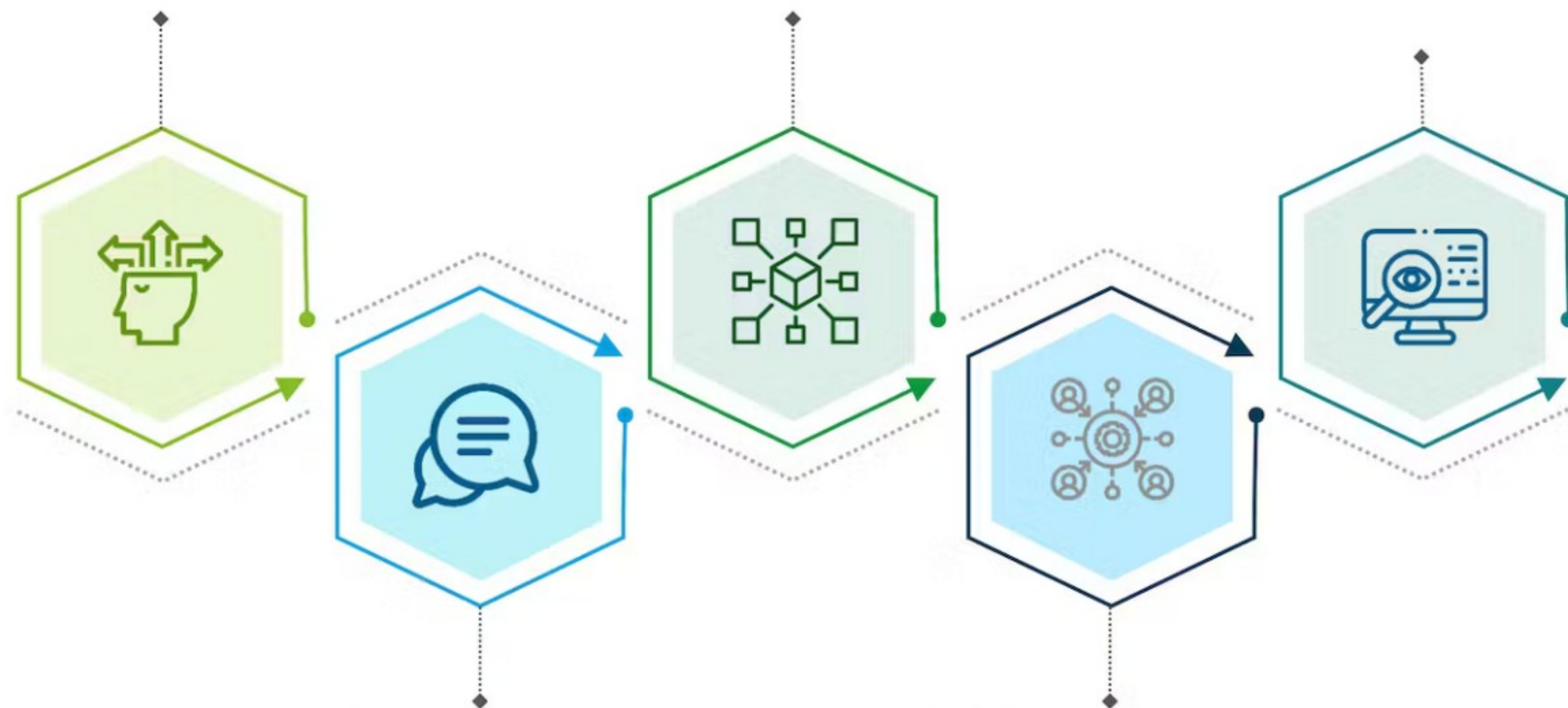
为海关稽查针对的高风险交易准备解释性支持材料。

### 实况调查

- 复印留存海关要求企业提交的材料，并仔细校对；
- 了解海关提出挑战的具体问题，并主动要求预留足够的时间作出回应。

### 流程管理

- 跟踪和监控内部和外部关键节点；
- 在发现不合规的情况下，与海关协商，确定合理的解决方案并结案



### 信息一致性

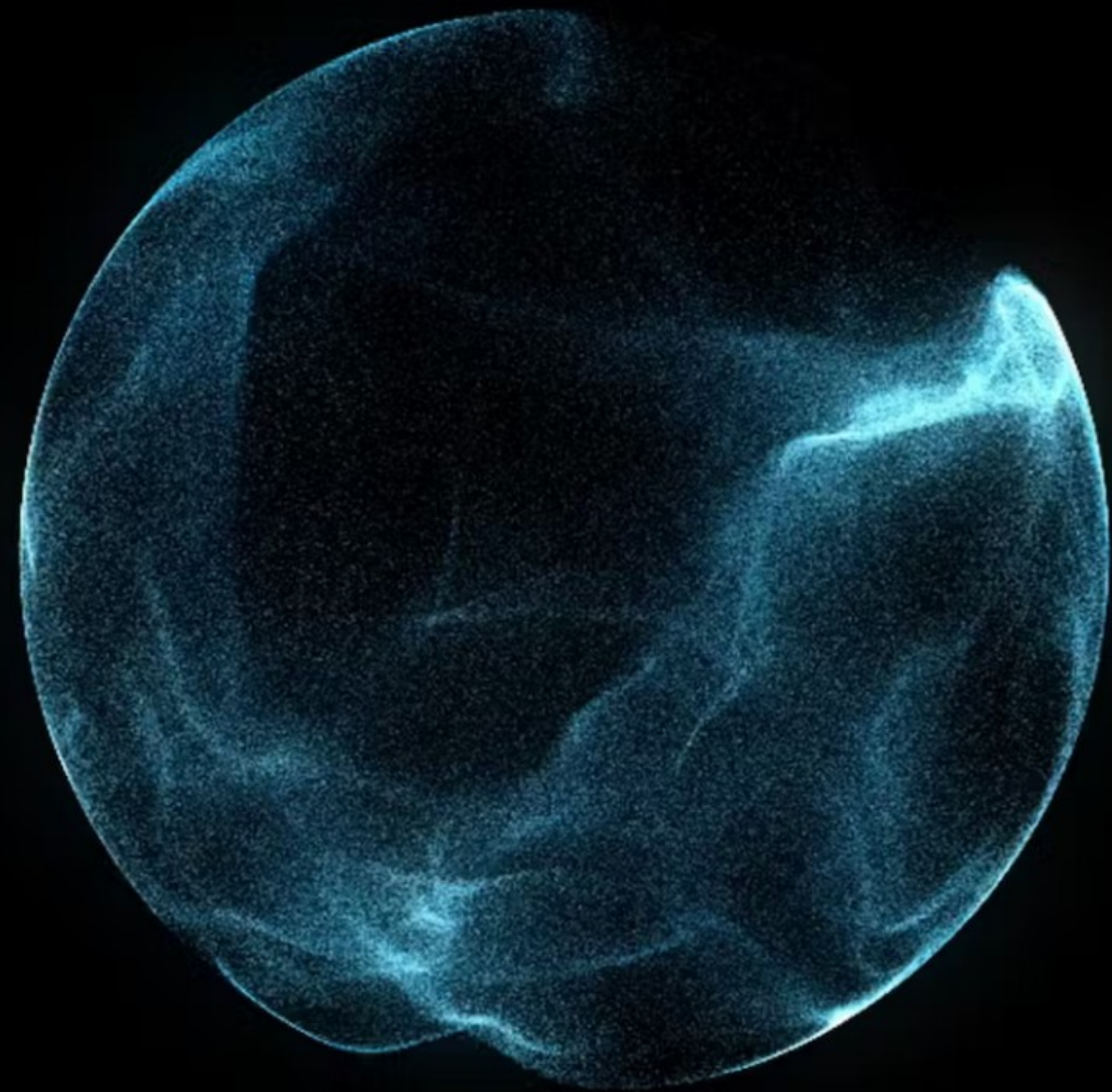
为特定信息和内部核心信息的一致性创建模板。确保当地团队遵循内部程序。

### 做好应对准备

确保团队在稽查的各个阶段都对一致性的信息共享达成共识，并根据海关法准备抗辩理由，以证明过去进口/出口的合规性。

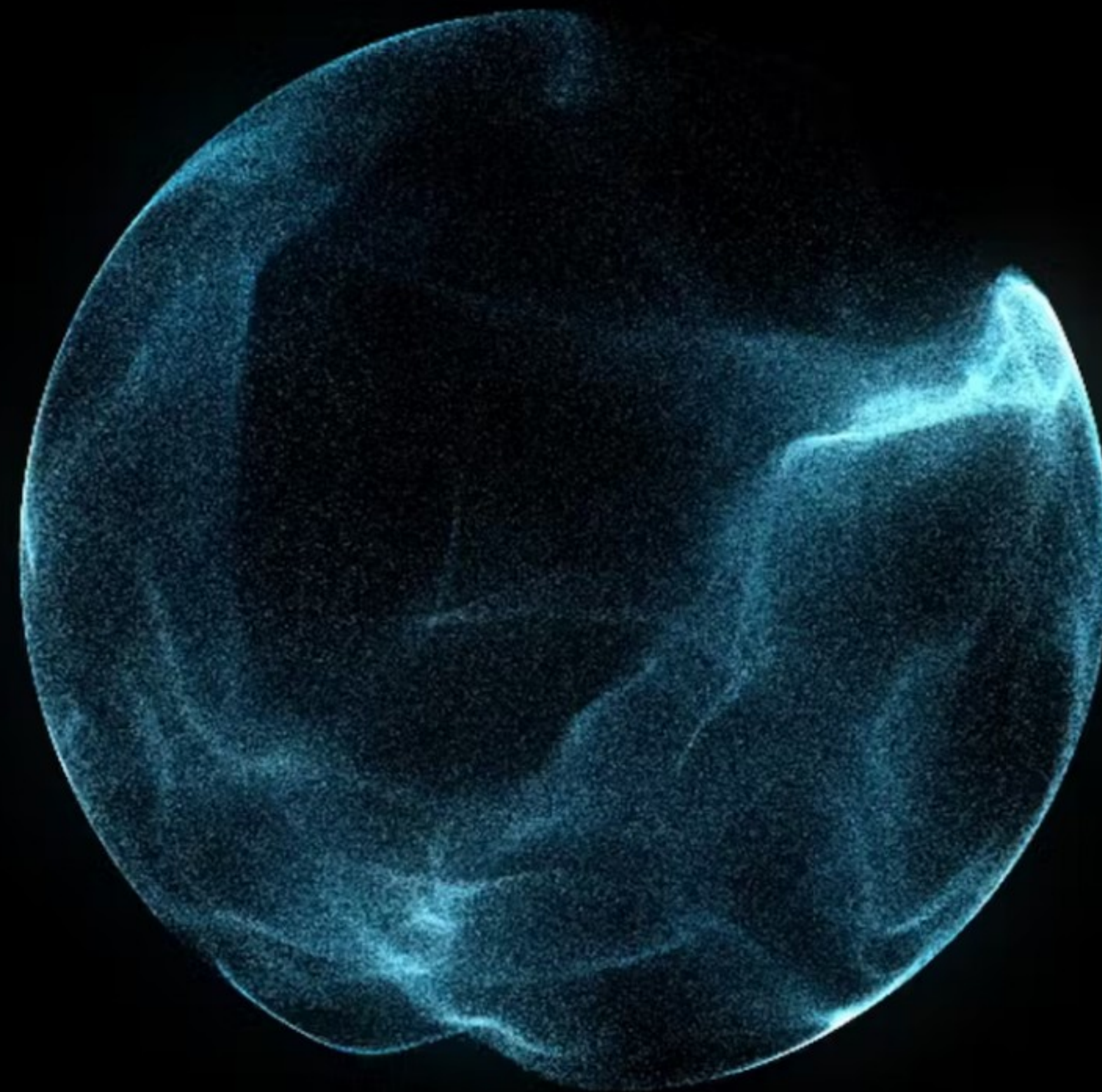


# 现场提问





德勤GTA专业团队





## 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

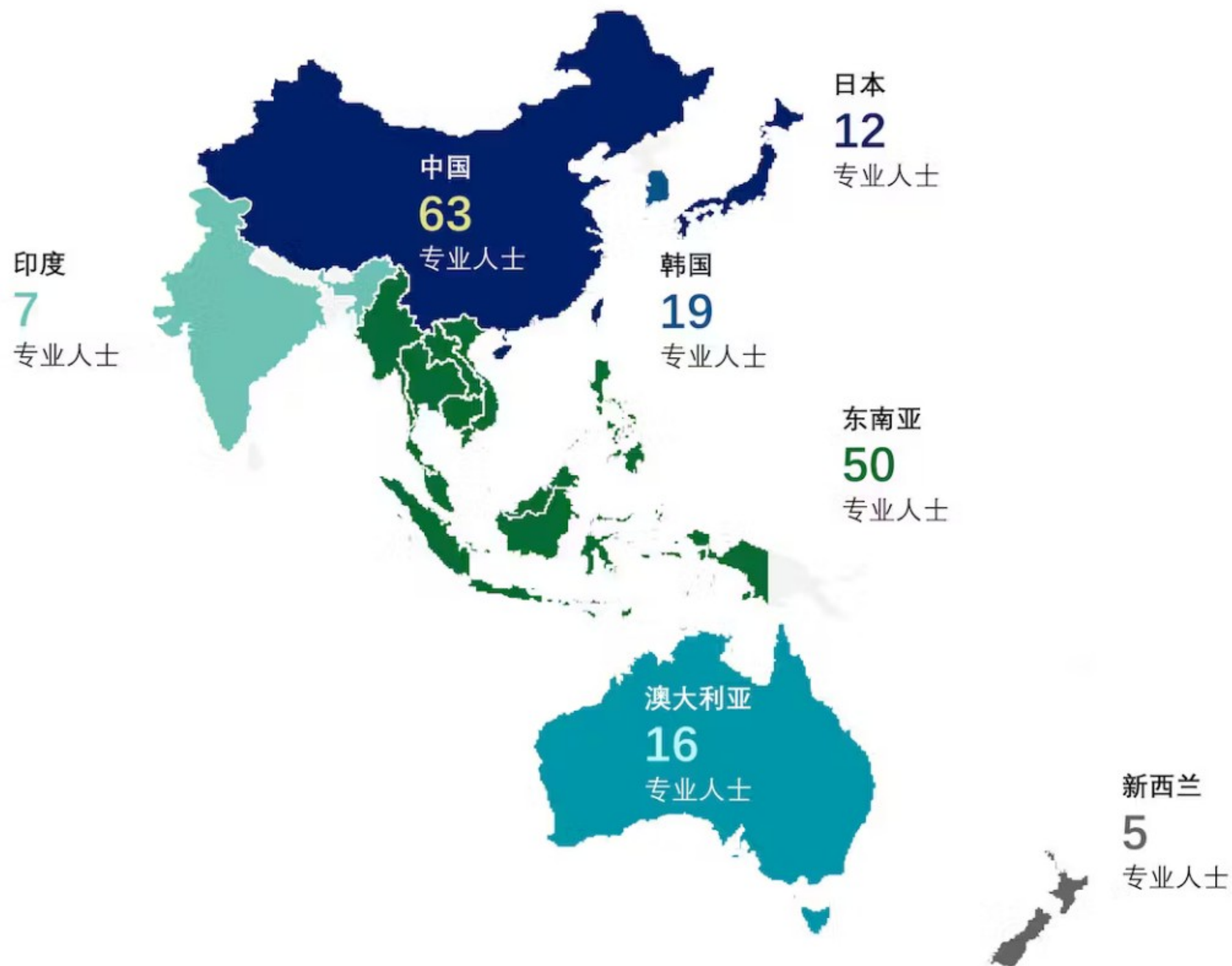
服务领域（不完全统计）	例子
HS税则编码分类	HS编码审查，商品归类，获得归类裁决
贸易协定和原产地	自贸区申请、优惠关税申请、原产地裁决、原产地审核
进口定价	确定海关估价方法、TP调整的影响、估价裁决
出口管制	ECCN归类、许可证审批和大宗许可证的申请
进口关税减免	资质和条件，申请，合规管理
自由贸易区/保税仓库/加工区	实体建立和合规管理
供应链保障计划	内部合规计划（ICP）和授权经济运营商（AEO）认证
海关合规性审查	审查现有的风险，并就减少风险、自主披露提供建议
贸易补救措施	反倾销、反补贴、保障措施、调查辩护
海关稽查辩护和争端解决	在审计、调查和法庭上诉期间代表企业应对
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名专业人士，帮助企业应对每个不同司法管辖区市场准入的复杂性。





## 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  
财务和风险咨询  
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  
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](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 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.