

泰国《外商经营法》（1999）下 股东代持的合规风险与应对策略探讨 法务在线研讨会

2024年7月3日

This slides 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.



法务在线研讨会

泰国《外商经营法》(1999) 下股东代持的合规风险与应对策略探讨

日期：2024年7月3日

时间：2:00 - 3.30pm (GMT+7)

语言：中文

主讲人 _____



Anthony Visate Loh 卢俊杰

税务和法务国别领导人 - 德勤泰国&老挝
中国服务部领导人 - 德勤泰国&老挝



Sukie Dong 董烁

中国服务部高级经理 - 德勤泰国



Tong Wang 王潼

法务副经理 - 德勤泰国



关于德勤

德勤泰国

多年来，我们在泰国的业务发展迅速，目前拥有超过 1,740 名员工和 74 位合伙人。

我们的泰国事务所成立于 1939 年，是泰国首家会计师事务所。凭借丰富的经验和优质的资源，80 多年来，德勤泰国一直为泰国各行各业的客户提供服务。作为亚太市场的德勤一员，我们能够利用我们的规模和规模，让客户从我们的专业知识和专业技能组合中获益。

德勤创造重要影响力

德勤泰国希望为我们的组织及其利益相关者产生日益积极和持久的影响，这需要：

- 我们以独特的方式为**客户**提供服务，带来创新的见解、解决复杂的挑战并实现可持续增长。
- 我们激励我们**才华横溢的专业人士**为客户提供卓越的价值，提供卓越的职业体验以及包容和协作的文化。
- 我们为**社会**做出贡献，建立对市场的信心和信任，维护组织的诚信并支持我们的社区。



关于德勤

陪伴企业生命周期



税务与法务

- 国际税务
- 转让定价
- 企业税务
- 并购税务服务
- 税收争议解决服务
- 全球雇主服务（跨境派遣）
- 海关与全球贸易（如进口关税、消费税等）
- 间接税（如增值税、特别消费税等）
- 企业及并购法务服务
- 资本市场
- 商法
- 劳动法
- 业务流程管理



审计与鉴证

- 首次公开募股过程咨询
- 会计咨询服务
- 财务报告
- 财务转型
- 财务尽职调查
- 国际财务报告准则（IFRS）转换服务
- 会计系统和内部控制审查
- 本地和国际标准审计
- 会计运营诊断和现代化
- 培训



风险咨询

- 战略与声誉风险管理
- 合规风险管理
- 财务风险管理
- 运营风险管理
- 网络风险管理



财务咨询

- 并购交易服务
- 企业财务咨询服务
- 估值服务
- 扭亏及重组服务
- 法证及争议服务



管理咨询服务

- 增长战略与创新
- 客户与营销
- 核心业务运营
- 人力资本
- 企业技术与绩效

议程

1. 泰国股东代持近况（速览）

2. 《外商经营法》（1999）和代持问题

3. 探讨: 泰国股东代持的应对策略以及常见问题

4. 问答和交流

议程

1. 泰国股东代持近况（速览）

1.1 泰国股东代持近况

ผลการตรวจสอบnominee กรณีการตรวจสอบตามแผนงานประจำปี พ.ศ. 2566

股东代持调查结果 (2023 年报)

函询式
调查对象:

439 家企业
ราย/entities



调查地域

- 曼谷
- 清迈
- 清莱
- 普吉
- 素叻他尼
- 春武里
- 罗勇
- 巴蜀府
- 碧武里



1.2 泰国股东代持近况

2023



商业发展厅负责人年初宣布，针对非法使用代理股东的公司，该部门将启动专项整顿。

The image is a warning poster from the Department of Business Development (DBD). It features a man in a suit, Thosapol Thangsubutr, and text in Thai and English. The Thai text reads: '来自商业发展厅的警告!! 谨防投资诈骗... .. กรมพัฒนาฯ เตือนภัย!! ระวังมิ้งฉาชีพหลอกร่วมลงทุน... .. ทั้งที่ไม่มีธุรกิจจริง' (Warning from the Department of Business Development!! Beware of investment fraud... .. DBD warns!! Beware of scammers who lure you into joint investment... .. even though they don't have a real business). The English text reads: 'Thosapol Thangsubutr 先生 商业发展厅总干事 2023年9月12日' (Mr. Thosapol Thangsubutr, Director General of the Department of Business Development, 2023年9月12日). Below the text is a list of warning signs: '伪造公司登记证书' (Falsely forged company registration certificate), '伪造商业发展厅登记编码和资质!' (Falsely forged DBD registration code and qualifications!), and '伪装成其他企业主' (Disguised as other business owners). At the bottom, there is a warning: '警惕! 投资前务必先检查和确认您的商业合作伙伴的真实资信状况。' (Beware! Before investing, be sure to check and confirm the true credit status of your business partner.) The DBD logo and social media handles are also visible.

- 伪造公司登记证书
- 伪造商业发展厅登记编码和资质!
- 伪装成其他企业主

警惕! 投资前务必先检查和确认您的商业合作伙伴的真实资信状况。

Thosapol Thangsubutr 先生
商业发展厅总干事
2023年9月12日

1.3 泰国股东代持近况

2024



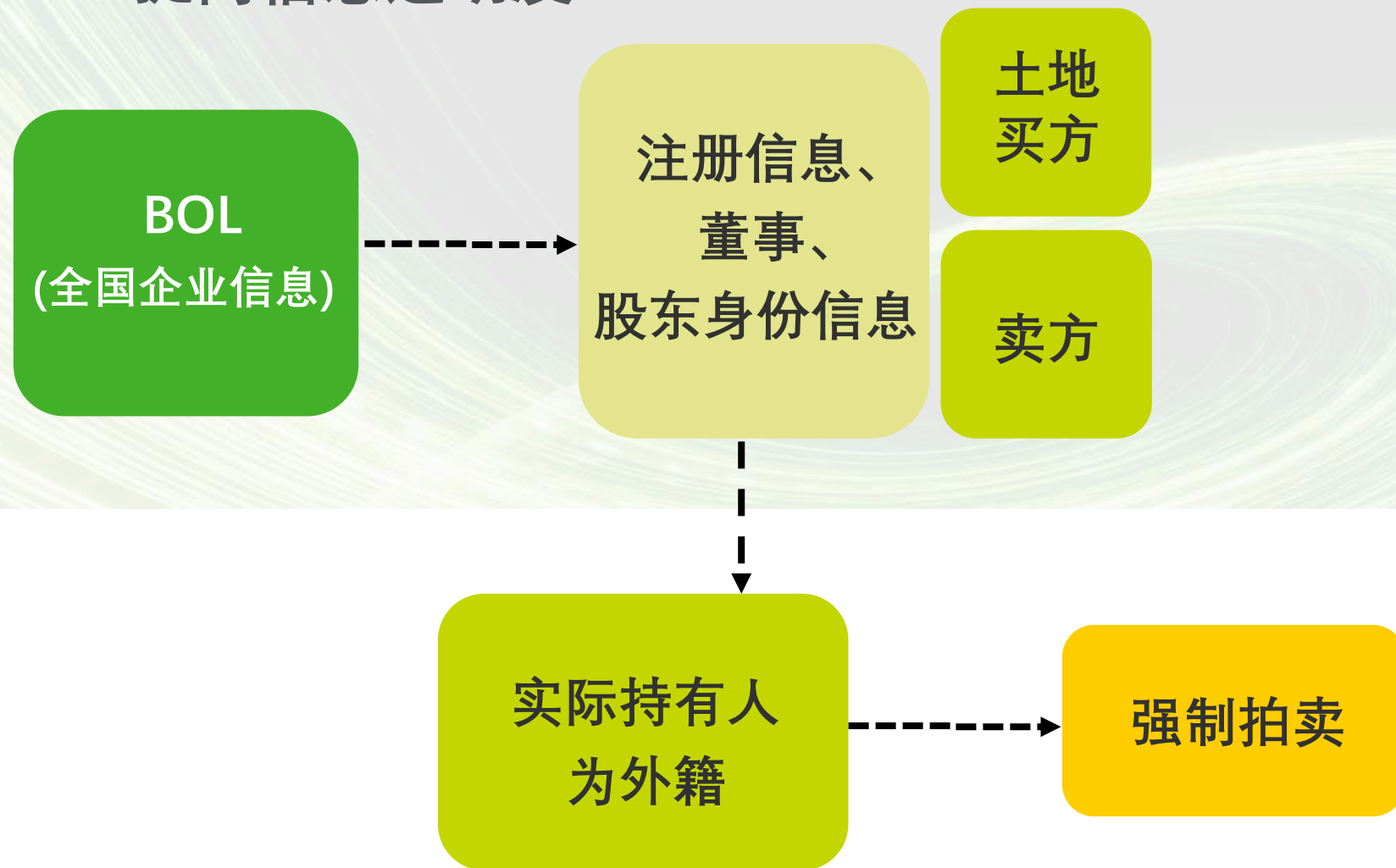
The screenshot shows a news article from The Nation Thailand. The headline in Chinese reads: "中央调查局(CIB)警方在一次打击外国人非法利用泰国代持人设立和经营业务的行动中, 共逮捕231人, 其中包括98名外国人。" (The Central Investigation Bureau (CIB) police in a crackdown on foreigners illegally using Thai nominees to set up and operate businesses, a total of 231 people were arrested, including 98 foreigners.) Below the headline, there is an English translation: "The CIB said on Friday that along with foreigners, 37 Thais and 96 juristic persons were arrested under the so-called 'nominee sweep operation' with the goal of suppressing economic crimes in the southern province that is one of the country's top destinations for foreign tourists." At the bottom of the article, there is a photograph of a press conference with several officials seated at a table with CIB logos.



The screenshot shows a news article from Bangkok Post. The headline in English reads: "More than 200 arrested in Phuket nominee crackdown". Below the headline, there is a sub-headline: "Russians account for majority of foreigners accused of using Thai nominees for businesses". At the bottom of the article, there is a photograph showing police officers in blue uniforms with CIB logos interacting with a woman in a patterned shirt in an office setting.

1.4 泰国股东代持近况

BOL 提高信息透明度：



1.5 泰国股东代持近况

展望



特别调查厅（DSI）联合六部门签署备忘录，致力于解决旅游业代持问题。

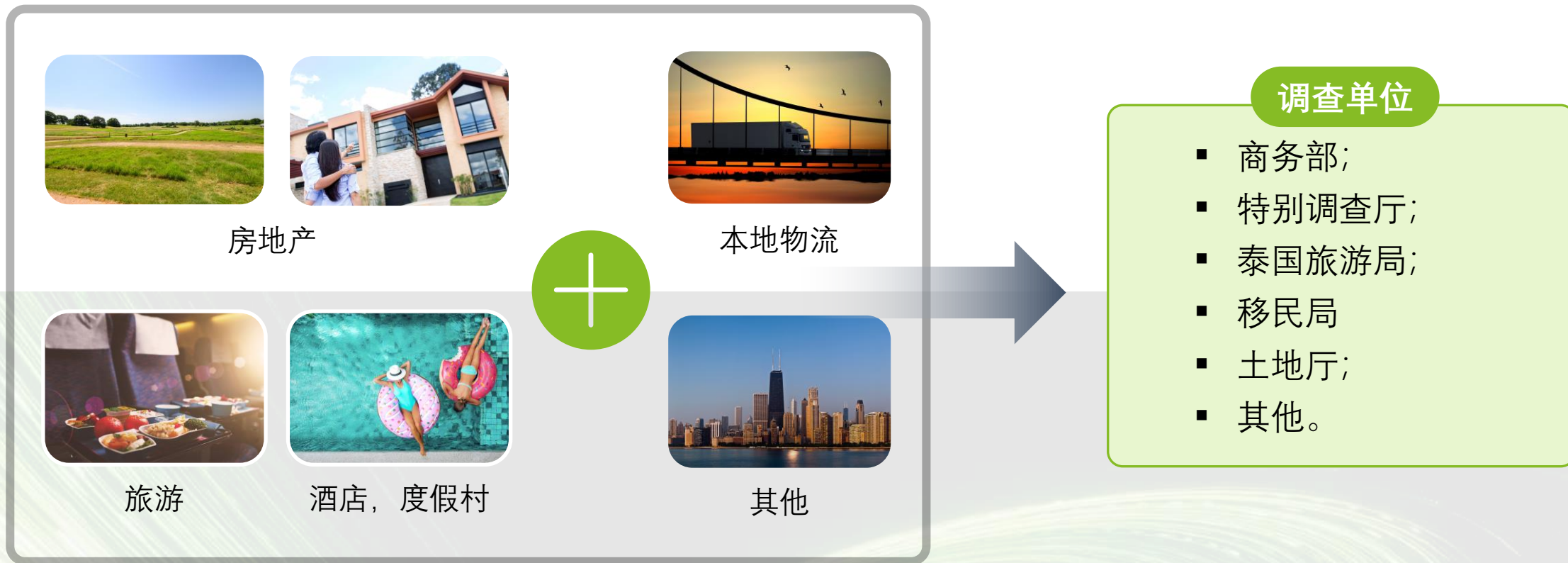


> 26,000 起
调查对象

“泰国股东
代持时代
正在落幕”

1.6 泰国股东代持近况

重点行业：



什么是
“泰国股东代持”
公司？

01

02

有什么潜在的
问题呢？

议程

2. 《外商经营法》（1999）和代持问题

2.1 谁是“外国人” (Foreigner)?

2.2 外国人经营活动面对的法律限制

2.3 经营活动前，需要申请许可吗？

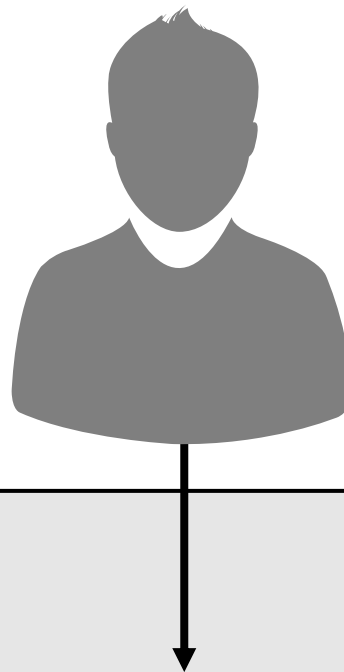
2.4 “灰色地带的解决方案”？

2.5 法律责任和处罚

2.1 谁是“外国人”？

《外商经营法》第 4 条：

(1) 自然人 (非泰国籍)



国外
泰国

2.1 谁是“外国人”？

《外商经营法》第 4 条：

(2) 法人(非在泰国注册)

国外
泰国

中国公司



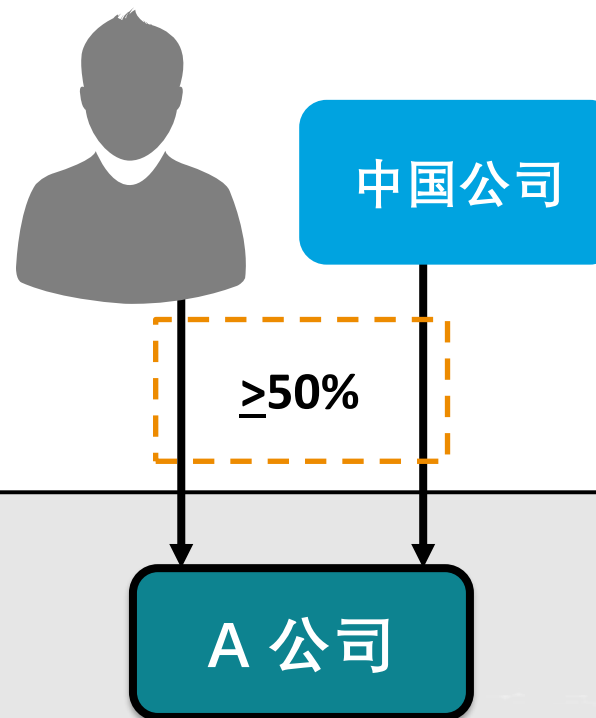
2.1 谁是“外国人”？

国外
泰国

《外商经营法》第 4 条：

(3)

- 在泰注册的公司，但由前述两种主体占股不小于半数。
- 有限合伙或注册普通合伙，其管理合伙人或经理为第（1）项自然人。

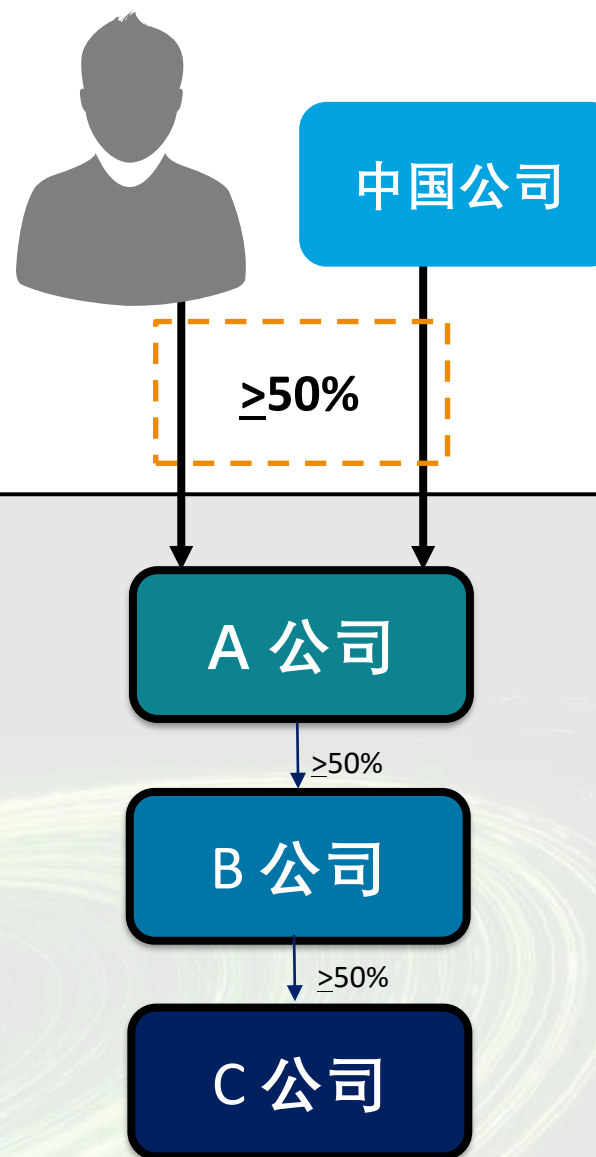


2.1 谁是“外国人”？

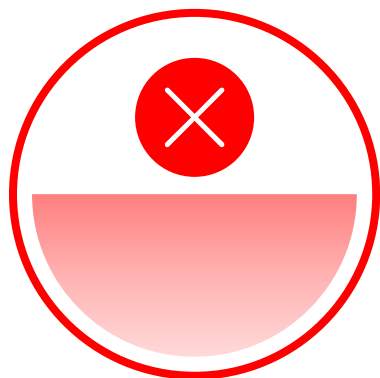
国外
泰国

《外商经营法》第 4 条：

(4)
在泰国注册的法人，但由
前述三种主体占股不小于
半数。

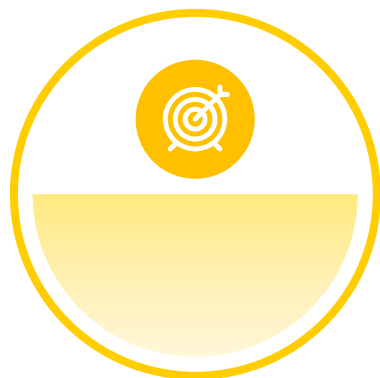


2.2 外国人经营活动面对的法律限制



(负面) 清单 1

因特定原因而不允许外国投资的业务。



(负面) 清单 2

涉及国家安保、影响文化艺术、传统习俗和民间手工艺的业务，以及影响自然资源或环境的业务。



(负面) 清单 3

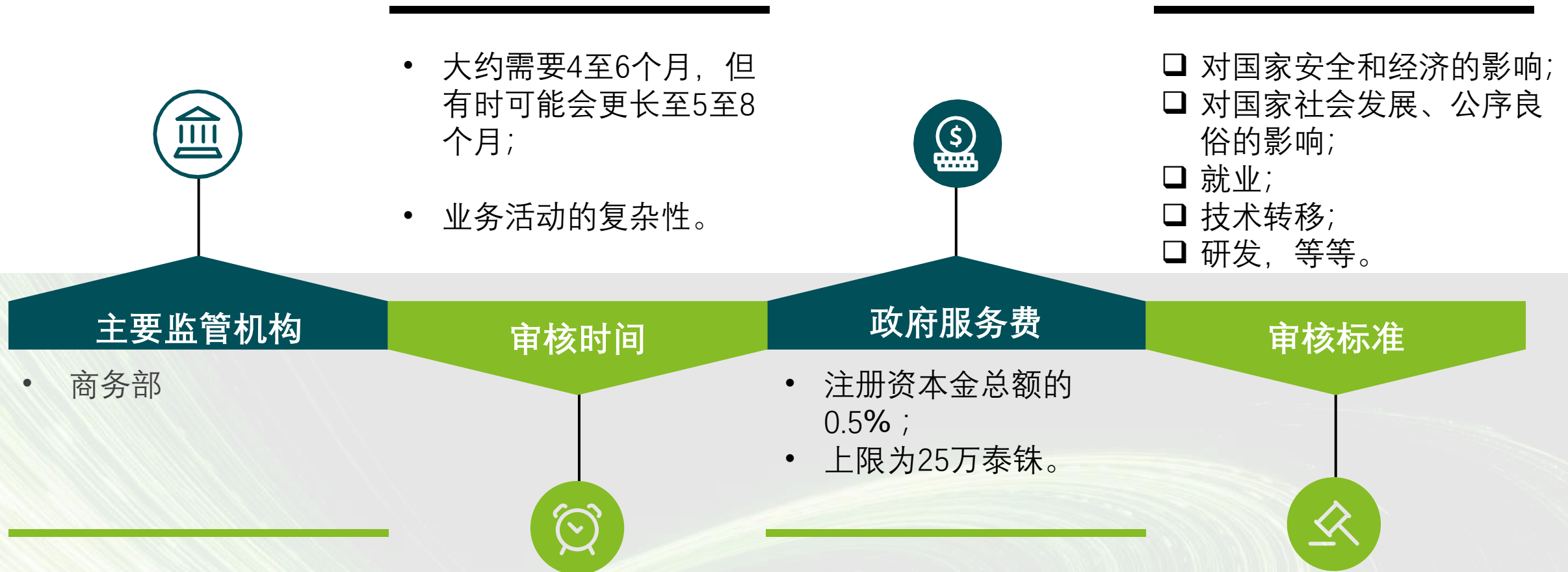
泰国国民尚未准备好与外国人竞争的业务。

*禁止经营的行业清单以泰国商务部的更新为准。



- ✓ 房地产行业
- ✓ 酒店服务行业
- ✓ 旅游服务行业；
- ✓ 当地物流服务行业；
- ✓ 其他。

2.3 经营活动前，需要申请许可吗？



2.4 “灰色地带的解决方案”？

国外
泰国

≥50%

A 公司



~~《外商经营法》~~

~~“外国人”~~

~~外国人经营活动面对的法律限制~~

~~申请许可~~



2.5 法律责任和处罚

业务经营活动;

外国投资方 – 罚款和/或监禁;

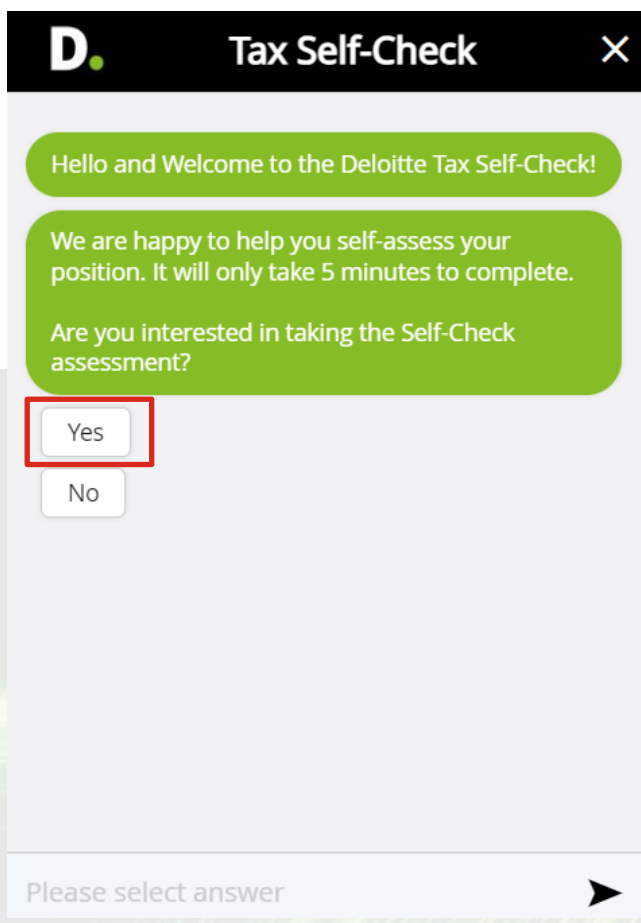
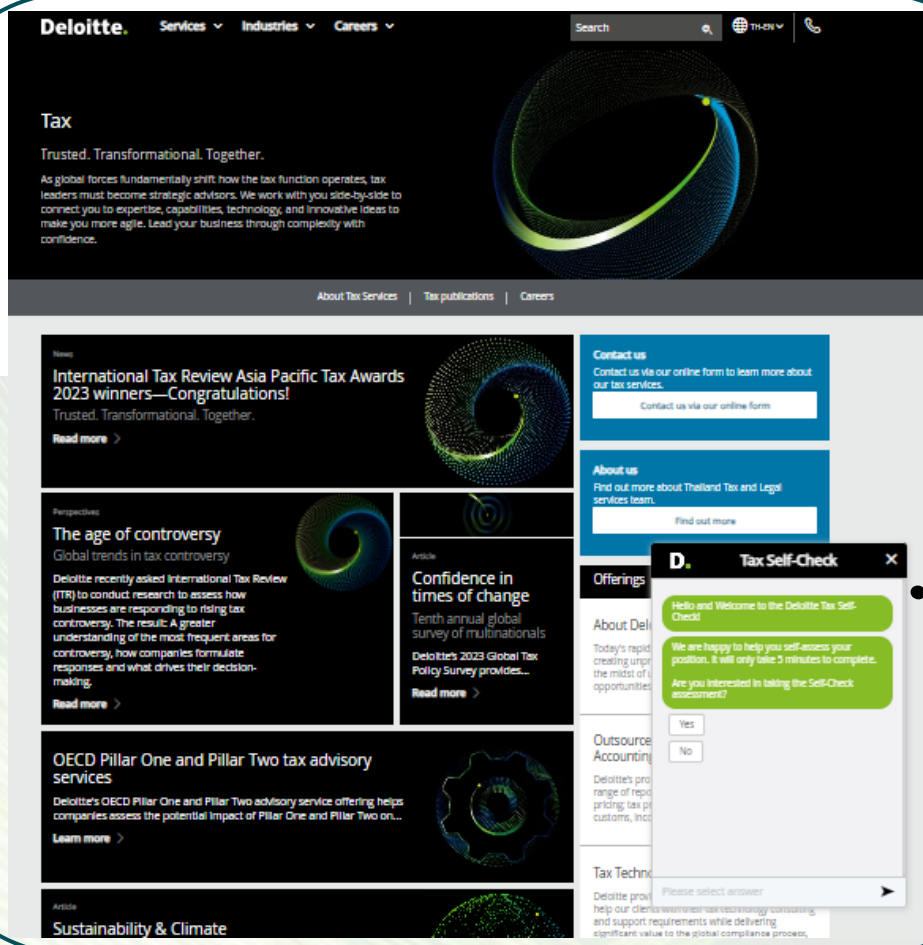
违反法院判决期间: 每日罚金;

土地;

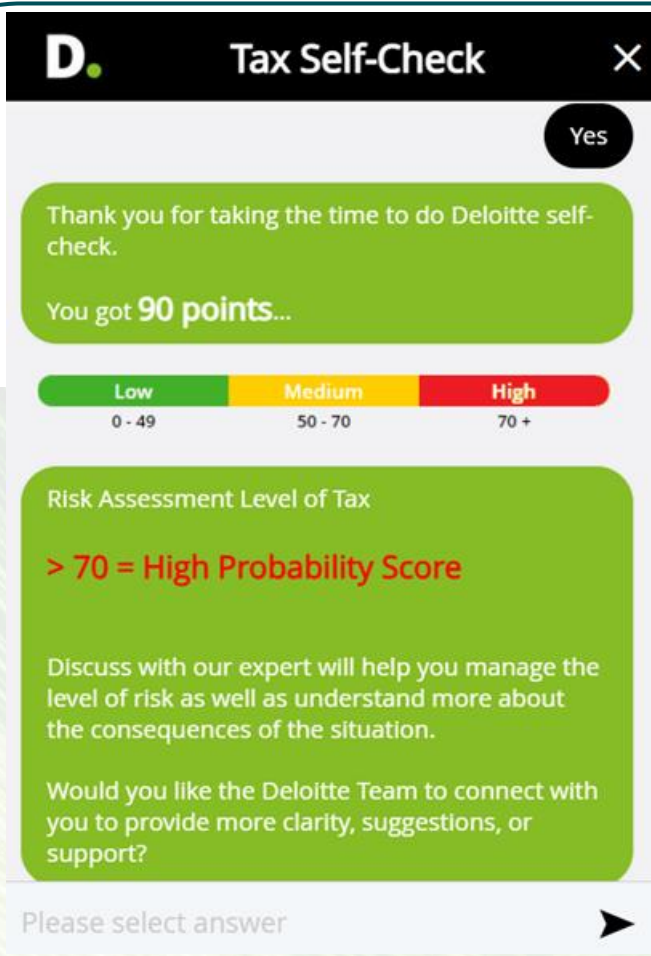
投资资金;

其他

《外商经营法》下企业经营合规性--自评



《外商经营法》下企业经营合规性--自评



- ≥ 70分：联络专家进行风险管理
- 50 - 70分：自查、整顿特定问题
- 0 - 40分：保持

请扫描二维码进入网页：



议程

3. 探讨: 泰国股东代持的应对策略以及常见问题

3.1 评定成立“泰国股东代持”的常见标准

3.2 外商营业执照及常见问题

3.3 联营公司及常见问题

3.1 评定成立“泰国股东代持”的常见标准



01

公司注册阶段



02

公司注资阶段



03

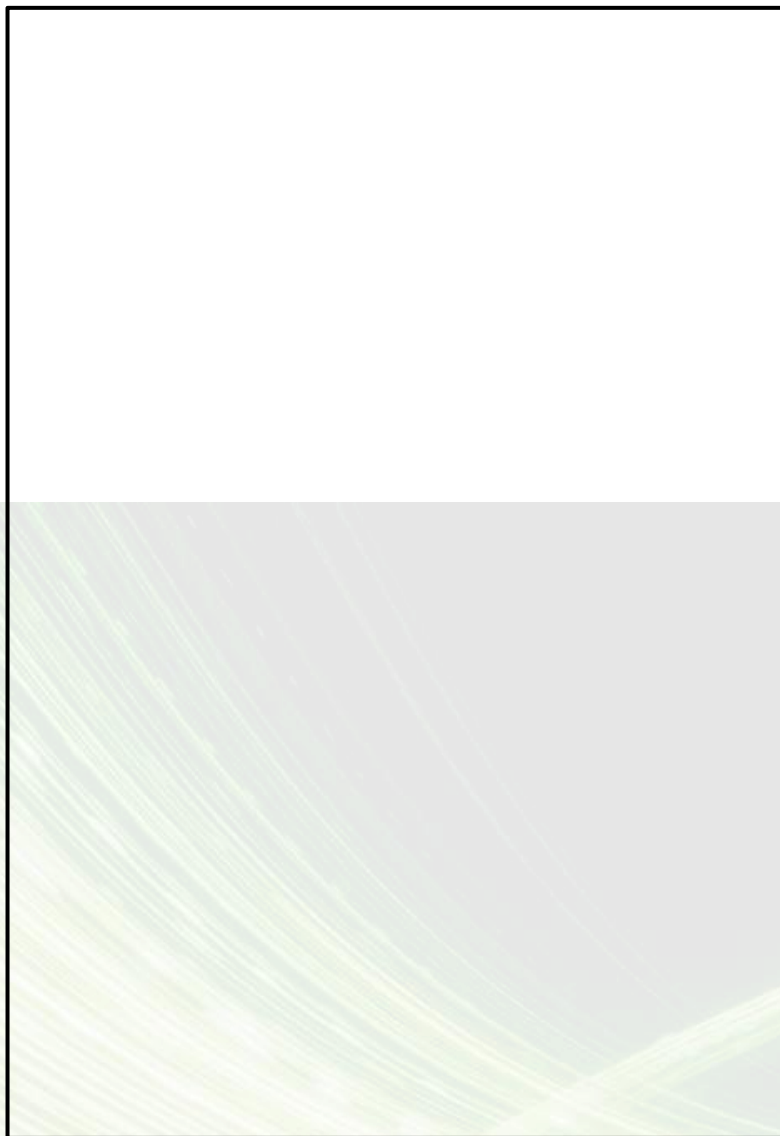
源自第三方的投诉

股权架构和管理权不成比例，
例如：

- 设置两类股份；
- 董事会和股东会的绝对控制；
- 签字权等。

资金来源

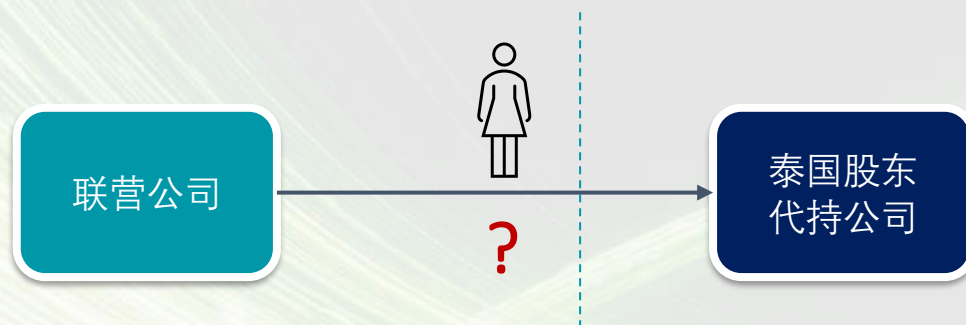
3.2 外商经营许可证及常见问题



审核时间和结果

许可后的义务，如定期报告，业务债资比等。

3.3 联营公司及常见问题





联络我们

Deloitte Thailand
AIA Sathorn Tower, 23rd – 27th Floor
11/1 South Sathorn Road, Yannawa, Sathorn, Bangkok 10120

Telephone : +66 (0) 2034 0000
FAX : +66 (0) 2034 1000
Email : info_th@deloitte.com

Website : www.deloitte.com/th
Facebook : Deloitte Thailand
Instagram : [deloittethailand](https://www.instagram.com/deloittethailand)
YouTube : [@DeloitteTH](https://www.youtube.com/DeloitteTH)



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and their affiliated entities are legally separate and independent entities. 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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

This communication and any attachment to it is for internal distribution among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”).

It may contain confidential information and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. If you are not the intended recipient, please notify us immediately by replying to this email and then please delete this communication and all copies of it on your system. Please do not use this communication in any way.

None of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be 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.