

关联交易引发的税务稽查

德勤泰国 – 中国服务部

2024年9月19日

This material 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 organization”) 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.

主讲人



Sukie

董烁

德勤泰国和老挝-中国服务部
高级经理



Elaine

向诗语

德勤泰国和老挝-中国服务部
高级顾问

特邀嘉宾



Attaporn Pacharanan

关德成

总监
国际税务



Pattaraporn Kaiboriboon

蔡美凤

总监
国际税务

议程

关联方交易引发的税务风险：



为什么关联方交易值得关注？



在关联方交易中常见的税务稽查风险及其原因



案例分享/问答环节



德勤如何协助客户？



关键点

为什么关联方交易值得关注？



关联方交易

为什么关联方交易至关重要？

在关联方交易中，泰国税务局通常会关注**转让定价**的问题；同时，税务局也会对关联交易中的其他税收问题提出质疑，例如**常设机构风险**、**跨境支付的适用预扣税率**、**费用的可抵扣性**、**0% 和7% 增值税的适用税率**、**印花税**等。

如发生税务稽查，与关联方交易相关的税务风险可能对企业产生较大影响，包括欠缴的额外税款，累积的附加费及罚款。因此，建议企业做好应对关联方交易税务风险的准备。



关联方交易

为什么关联方交易至关重要？

常设机构风险

如果关联方通过在泰国拥有代理人而在泰国开展业务并从泰国获得收入，则该境外关联方将与泰国税务居民一样需缴纳泰国所得税。

费用的可抵扣性

如果关联方无法证明该费用已产生及该费用为泰国实体带来了经济利益，该费用与利益相比被视为不合理(没有依据独立交易原则)，且如关联方没有足够的证明文件来证实，以及关联方没有支付该费用的法律义务，则该关联方公司的费用不能作为“费用”在泰国实体的企业所得税计算中扣除。

预扣税适用税率

每当向境外关联方付款(非股息)时，泰国预扣税的适用税率为15%。然而，根据双边税收协定的规定，可根据付款的性质予以减免或免除预扣税。如果没有相关文件以证明付款的性质，则存在应用不正确预扣税税率的风险。

0% 和7% 增值税

企业在向境外关联方收取服务费时，如果该服务是在泰国境内执行和采用，则泰国实体需要缴纳7%的增值税。但是，如果该服务是在泰国境外提供的，则可以将其视为出口服务，则增值税税率为0%，前提是企业有足够的证明文件以证实这些服务确实是在境外提供的。

印花税

税务局经常质疑关联方之间的服务安排是否已缴纳印花税。根据我们的经验，欠缴印花税通常是因关联方之间没有正式合同或泰国的第一个合同持有人没有意识到他们具有支付印花税的责任而未支付。

潜在风险的例子

境外关联方风险

- 净利润缴纳20%的企业所得税，或总收入缴纳5%的企业所得税
- 汇往境外的利润，缴纳额外10%

- 欠缴企业所得税，以及
- 附加费为每月1.5%，不超过企业所得税的欠缴金额

- 欠缴预扣税，以及
- 附加费为每月1.5%，不超过预扣税的欠缴金额

- 欠缴增值税
- 附加费为每月 1.5%，不超过增值税的欠缴金额，以及
- 对欠缴的增值税处以100%/200% 的罚款

- 欠缴印花税
- 最高附加费为600%

关联交易中常见的泰国税务风险之根源



关联方交易 – 提供服务

常见的泰国税务风险 – 根源 (1/3)

费用的可抵扣性



没有协议或协议不清楚，无法证明所涵盖的法律义务

→ 协议中规定的工作范围与实际完成的工作不符

→ 拟定有利于外国关联方的协议



没有足够的证明文件来证明从关联方获得的服务与泰国实体的利益水平相匹配



关联方收取的服务费不符合**独立交易原则**

→ 没有转让定价或基准研究报告来支持收取服务费的标准是否符合独立交易原则

关联方交易 – 提供服务

常见的泰国税务风险 – 根源 (2/3)

常设机构风险 (PE)



在泰国有固定的管理地点 - 资产PE



员工在泰国的时长超过了双边税收协定的门槛期限，即183天或6个月 - 活动PE



代理人在泰国代表境外关联方并拥有权力及定期开展活动（即签订合同、确保订单、维护和交付库存） - 代理PE

预扣税适用税率



关联方之间的收费没有明确划分，例如，收取的费用包括服务和许可证的使用，根据双边税收协定，这些费用可能需按两种不同的预扣税税率征收



将技术或战略性质的服务分类是具有挑战性的，这些服务应被视为特许权使用费，并须缴纳预扣税。这与常规服务的预扣税不一样，根据双边税收协定常规服务可被归类为业务利润并无需缴纳预扣税



对双边税收协定的解释缺乏理解，导致了错误的应用双边税收协定里的条文

关联方交易 – 提供服务

常见的泰国税务风险 – 根源 (3/3)

0% 和 7% 增值税



没有足够的证明文件来证明服务是在泰国境外交付和消费的



签署的服务协议中，没有清晰区分适用0%和7%增值税的服务内容

印花税



不熟悉泰国征收印花税的方法/依据，例如：税务局在征收印花税的时候即使没有要求企业提供正式协议；但如有任何文件可以证明企业在提供服务，企业也有可能被税务局征收印花税。



逾期缴纳印花税

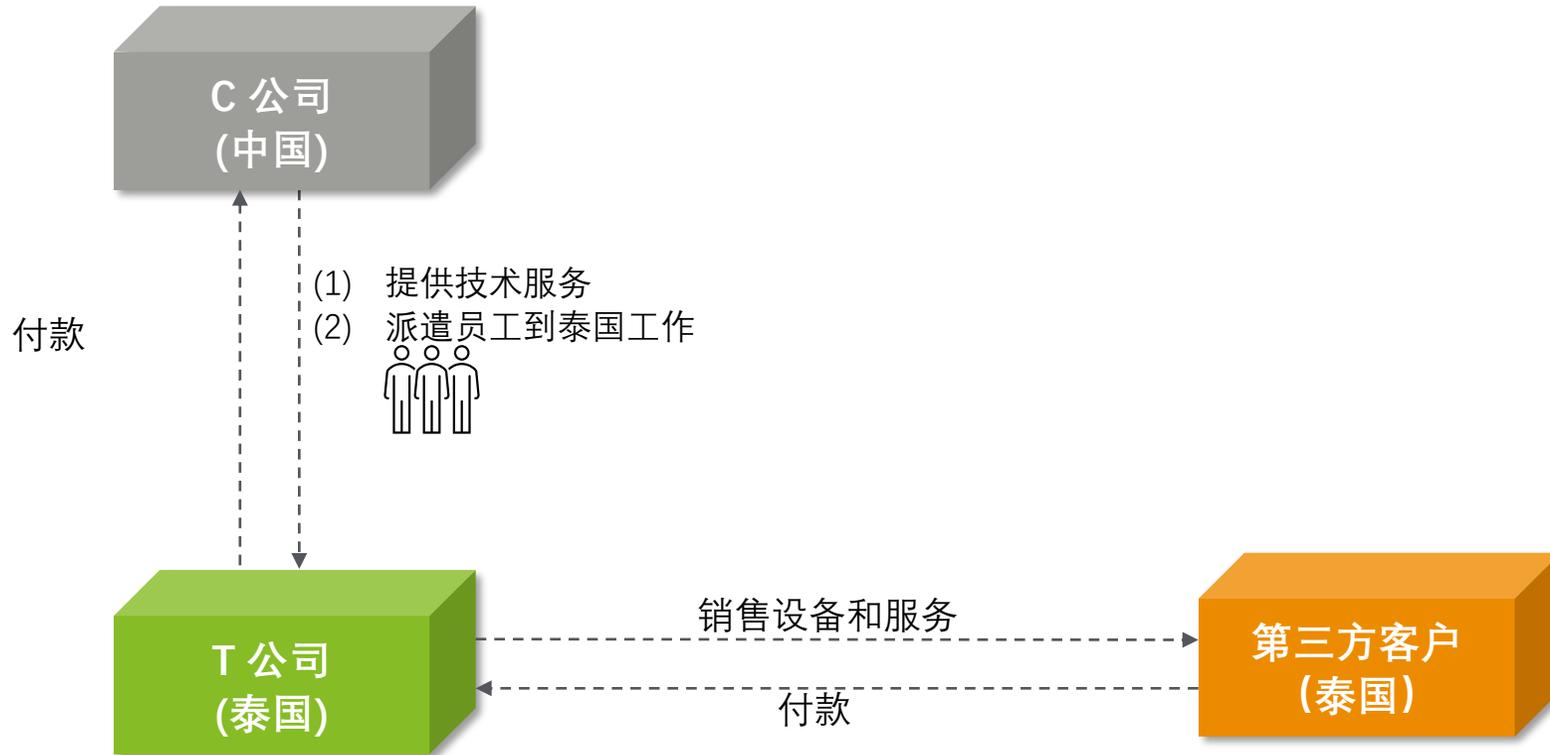
案例分享

声明：此材料中所分享的所有案例都经过简化和调整，以方便与会者理解假设的场景。这些虚拟场景并不代表实际的真实案例。



关联方交易税务稽查沙龙系列 (1/5)

案例分享 1 – 解决方案提供商公司



背景:

- T 公司为第三方客户提供一站式服务，包括设备销售和技术服务。但是，此类技术服务必须由C 公司的员工执行。
- C 公司将派遣技术人员到泰国支持 T公司并收取服务费

关联方交易税务稽查沙龙系列 (2/5)

案例分享 1 – T公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (2/5)

案例分享 1 – T公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (3/5)

案例分享 1 – T公司的税务风险是什么？

风险

T公司与C公司存在重大关联交易，C公司的公司间收费可能会显著降低T公司的利润底线。

被忽视的税务领域如下：

企业所得税/ 转让定价

- T公司将按其在泰国的业务收入减去可扣除费用后的20%缴纳企业所得税。
- 然而，鉴于T公司与C公司之间有关联交易，公司间费用可能会影响其利润底线。税务局会仔细检视有重大关连交易的企业的利润底线，以确保其利润在合理空间内，一般来说如何确认合理，是由统计工具比如四分位差去计算和衡量的。如果没有，税务局可能会质疑该关联方交易是否遵守了独立交易原则。

预扣税

- T公司作为泰国收入的支付人，在向C公司支付服务费时，应负责扣除正确的预扣税税率。

工资预扣税

- 作为派遣员工的雇主，T公司有责任确保在向借调雇员发放薪资时扣除其应缴预扣税

印花税

- 作为泰国的服务提供商，T公司负责支付与第三方客户及C公司签订的服务协议的印花税，该印花税以服务协议的价值计算。

我们如何协助？

- 为其泰国税务合规义务提供税务咨询，包括但不限于：
 - 可扣除费用
 - 转让定价披露表
 - 预扣税
 - 工资预扣税
 - 印花税

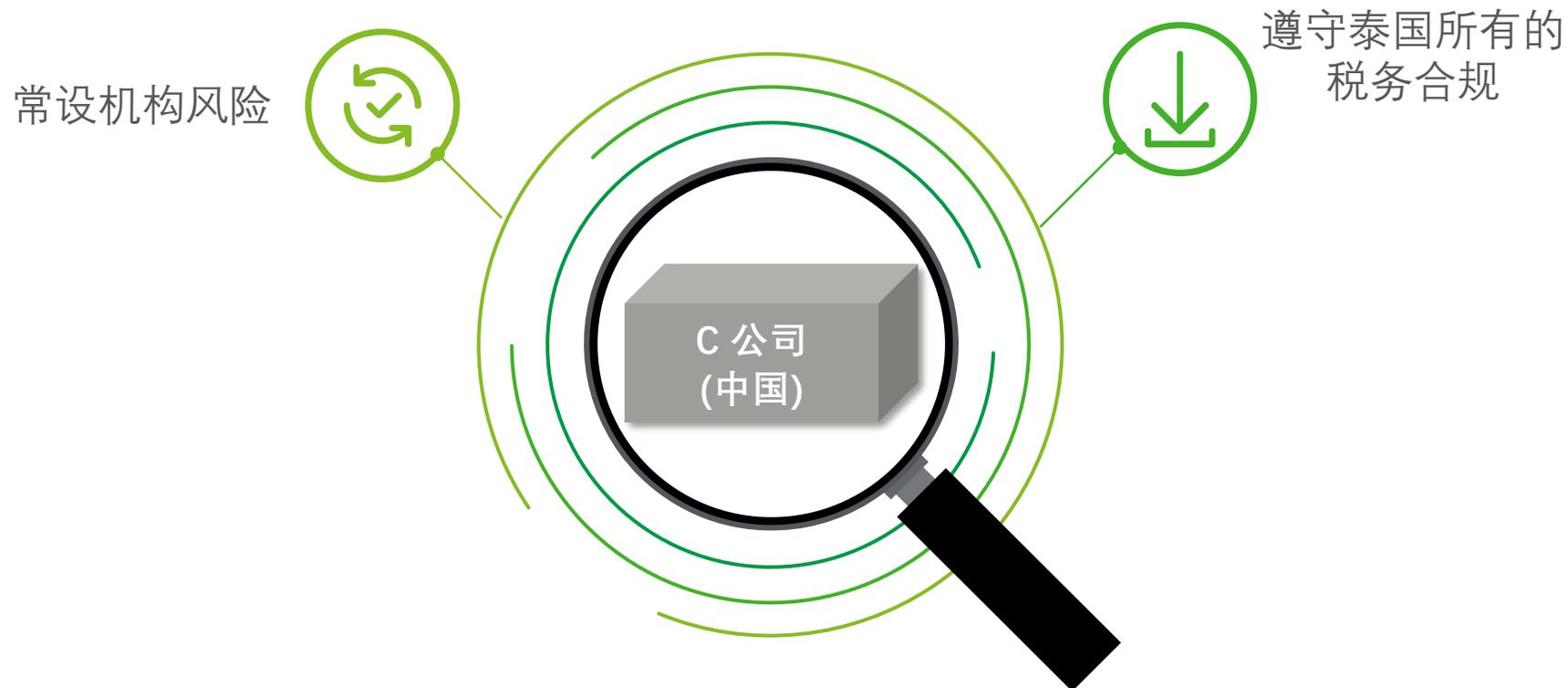
关联方交易税务稽查沙龙系列 (4/5)

案例分享 1 – C公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (4/5)

案例分享 1 – C公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (5/5)

案例分享 1 – C公司的税务风险是什么？

风险

C公司通过派遣员工到泰国为T公司提供技术服务。

常设机构(PE)风险：

- C公司将被视为在泰国拥有雇员（代理人）并从泰国获得收入（即 T公司获得技术服务而产生收入），因此需缴纳泰国税。
- 由于员工在泰国停留超过183天以提供技术服务，符合了“活动PE”的定义，因此在双边税收协议下不会减少PE的税收风险。

遵守泰国所有的税务合规：

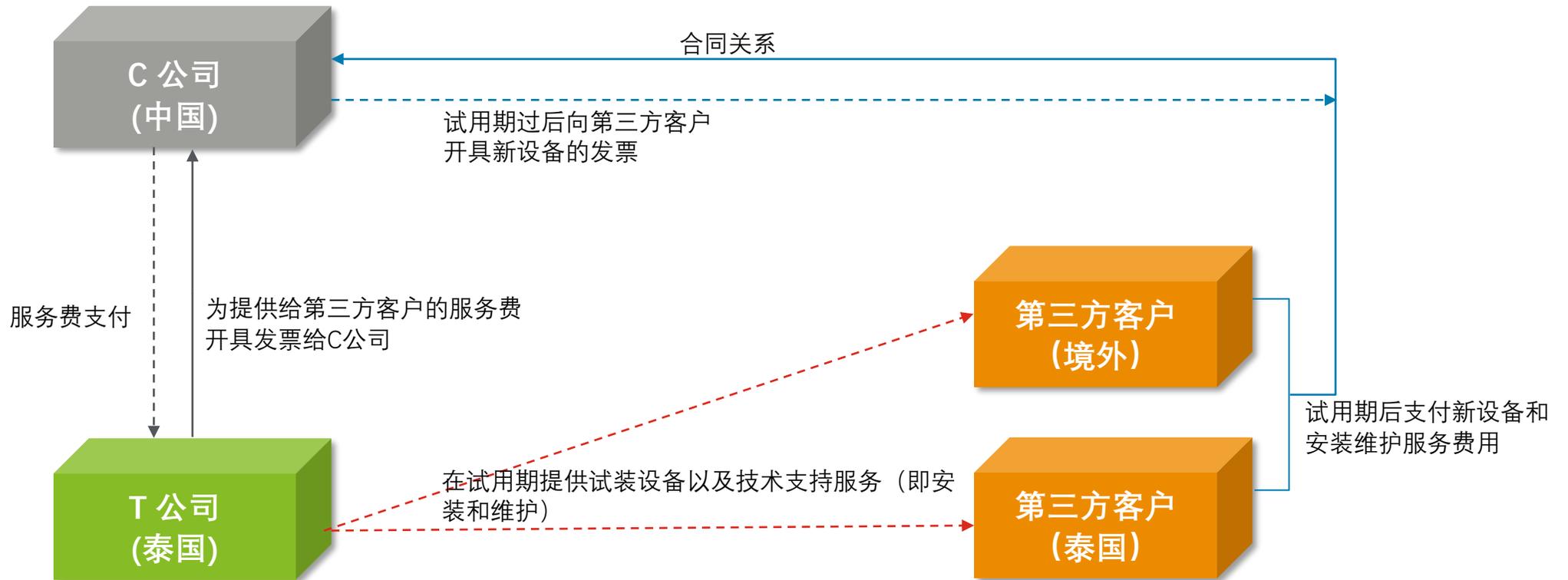
- 鉴于 PE 的存在，C公司将需确保遵守泰国的税收义务，即：企业所得税、转让定价、增值税和预扣税。

我们如何协助？

- 分析拟订的交易是否会在泰国触发PE；
- 提供税务风险模拟，在触发PE的情况下和我们建议的替代方案进行对比；
- 为在泰国工作的员工提供PE注意事项指南（即员工在泰国可以做什么和不能做什么）
- 根据业务事实和情况，建议重组贸易流程的替代方案（例如，借调员工）；
- 审核/起草借调合同、服务合同、雇佣合同等协议
- 为借调到泰国的员工申请签证和工作许可证

关联方交易税务稽查沙龙系列 (1/6)

案例分享 2 – 某制造公司



背景:

- 第三方客户与C公司有合同关系。
- 在C公司的指示下,T公司为第三方客户提供为期6个月的试用设备以及安装和维护服务。在试用期内,T公司不会向C公司收取设备和服务费。
- 当第三方客户在试用期后向C公司购买新设备以及安装和维护服务时,C公司将委托T公司进行安装工作。接着,T公司向C公司收取服务费。
- T公司按 0% 的增值税率向C公司收取其提供的所有服务的费用。

关联方交易税务稽查沙龙系列 (2/6)

案例分享 2 – T公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (2/6)

案例分享 2 – T公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (3/6)

案例分享 2 – T公司的税务风险是什么？

风险

在试用期内，T公司没有向C公司收取试用设备的使用费以及安装和维护服务费用。

企业所得税

视同收入：

- 如果无正当理由，泰国税务局可以质疑其是否免费向客户提供设备和服务。泰国税务局有权按交易日的市场价格确定收入。

我们如何协助？

- 模拟客户将要进行的交易的潜在税务风险和其他潜在风险；
- 从企业所得税、转让定价和视同增值税的角度分析该安排对税收的影响；
- 根据业务需求，提出了通过**解除关联方关系重组贸易流程**的备选方案；即每一方单独为第三方客户提供服务
- 就所需的文件提供意见，以确保**T公司与C公司进行交易时有商业上的理据或正当理由，例如**
 - i. 若客户决定在试用期后不购买设备时，如何从C公司追回发生的成本；
 - ii. 限制试用期间设备的使用；
 - iii. 设备性能不满意的退货条款；
 - iv. 在试用期结束时购买新的设备的承诺。

关联方交易税务稽查沙龙系列 (4/6)

案例分享 2 – T公司的税务风险是什么？

风险

T公司没有意识到向泰国客户提供服务的费用需要缴纳7%的增值税，因为T公司认为是与C公司之间的交易，所以认为是出口销售，即增值税为0%。此外，T公司没有保留证明文件，以区分为泰国客户和泰国境外客户提供的服务。

0% vs 7% 增值税：

- T公司向C公司收取的服务费应征收7%的增值税，除非他们有足够的证明文件证明服务是在泰国境外交付和消费。
- 由于T公司没有此类证明文件，他们不能使用 0% 的增值税，因此造成T公司将会少申报销项增值税及将会导致欠缴增值税及其附加费和罚款。

我们如何协助？

- 审查现有的文件，以证明该服务是在泰国境外消费的，及是否符合服务出口资格。
- 计算没有证明文件的服务部分的增值税风险。
- 代表客户向泰国税务局提交了修改后的增值税申报表。这并无法避免未来的税务稽查。
- 按需缴纳7%和0%增值税划分的服务的文件类型提供建议，例如：
 - **单独的工作声明**，以商定为泰国客户和泰国境外客户开展的工作
 - 为泰国境内和泰国境外的客户**单独开具发票**
 - 为泰国境内和泰国境外客户提供**单独的服务报告**

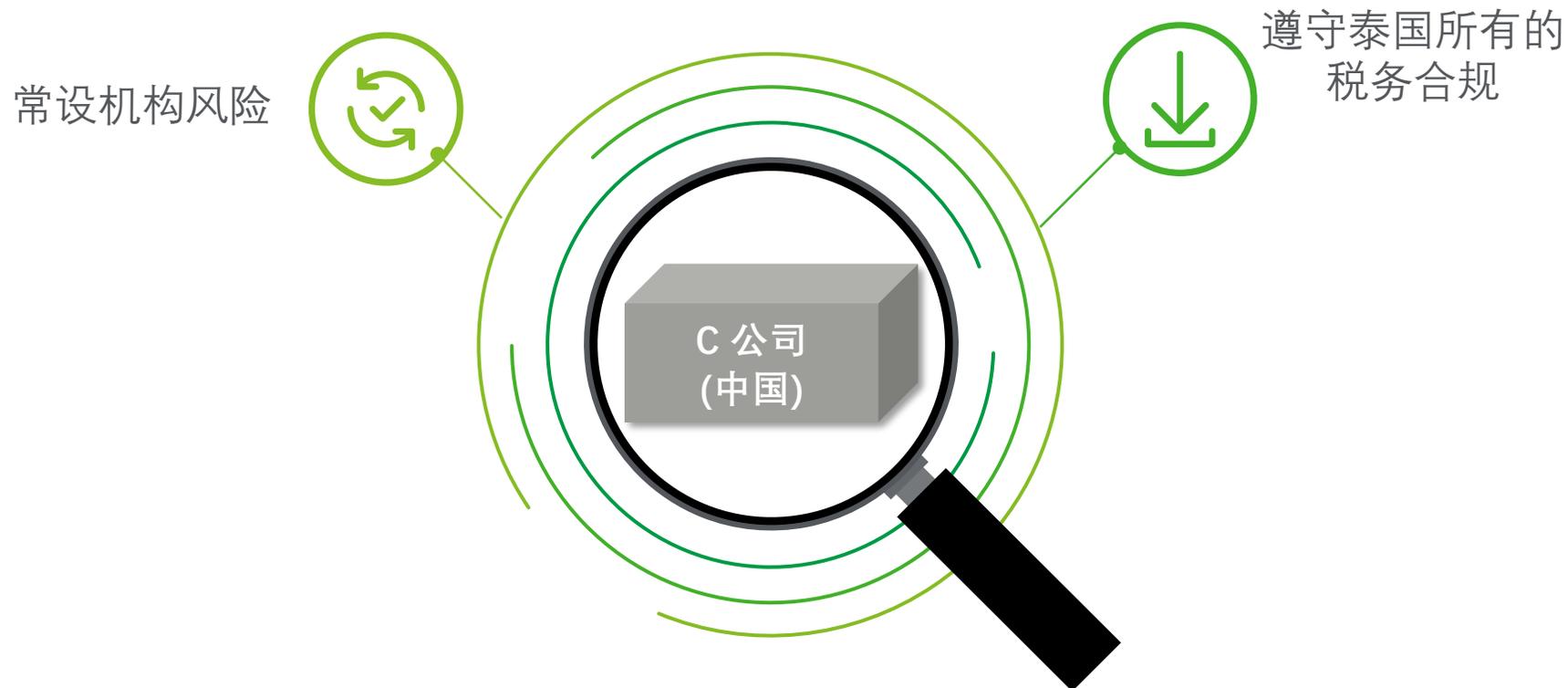
关联方交易税务稽查沙龙系列 (5/6)

案例分享 2 – C公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (5/6)

案例分享 2 – C公司的税务风险是什么？



关联方交易税务稽查沙龙系列 (6/6)

案例分享 2 – C公司的税务风险是什么？

风险

C公司通过让T公司在泰国提供安装和维护服务，从第三方客户那里获得来自泰国的收入。

常设机构(PE)风险：

- C公司将触发设有常设机构的风险，因为C公司即在泰国拥有代理人并从泰国获得收入。
- 泰国税务局可能会质疑，C公司是否在泰国正确申报了属于常设机构活动的利润，从而导致转让定价、预扣税和泰国其他税收方面的挑战。

我们如何协助？

- 分析拟议的交易是否会在泰国触发PE；
- 根据业务事实和情况，建议重组贸易流程的替代方案；
- 提供税务风险模拟，在触发PE的情况下和我们建议的替代方案进行对比

我们如何协助？



我们如何协助？



预防性

1. 关联方交易风险评估

- 识别关联方交易的泰国税务风险
- 与客户及其区域团队展开会议
- 为降低泰国税收风险提供建议
- 以泰国税务为目的，为关联方交易证明文件和信息提供建议

2. 实施支持

- 审查和提供意见或修改相关协议和其他文件，以供泰国税务之用
- 以泰国税务为目的，准备关联方之间的支付指南
- 重新策划关联方公司的贸易流程



矫正性

1. 关联方交易咨询

- 分析目前企业关联方交易的情况
- 识别潜在的方案或适用的选项来处理关联方交易问题以应对税务稽查
- 为每个方案/选项提供优缺点
- 提供建议以处理关联方交易的问题
- 协助与区域团队/国外相关方进行讨论，以支持对所选方案/选项的决策

2. 实施支持

- 在向泰国税务局提交相关协议和其他文件之前，协助收集和审阅其文件
- 税务稽查支援，例如，陪同企业与税务局官员会面，审核提交给税务局的报表等



问答环节

关联方交易税务稽查沙龙系列

案例分享 1

外国关联方向其泰国子公司提供管理服务，此服务协议是否需要缴纳泰国印花税？

如需缴纳，应如何缴付印花税？

是的，需要缴付印花税。通常，在泰国提供的管理服务协议需缴纳泰国印花税，税率为服务费的 0.1%。

印花税有以下两种缴纳方式：

1. 如果服务协议项下的服务报酬低于100万泰铢，服务提供商有义务支付印花税，并通过粘贴在合同的印花税票上注明其名称或画线并标明此类行为的日期以注销印花税票。
2. 如果服务协议项下的服务报酬为100万泰铢或以上，则必须通过货币支付(在泰国税务局支付)而不是以在合同上附加印花税票来缴纳泰国印花税。

关联方交易税务稽查沙龙系列

案例分享 2

如果管理服务协议是在泰国境外签订的，是否仍需缴纳印花税？

理论上讲，如果此类协议被带到泰国，则应在 30 天内征收印花税。

但是，如果协议一方是泰国实体，泰国税务局通常假设该协议无论如何都会由泰国实体带入泰国。如果将此类协议带入泰国的实际日期不明确，泰国税务局倾向于将协议的签署日期视为将其带入泰国的日期。

关联方交易税务稽查沙龙系列

案例分享 3

如果境外关联方将其员工派遣到泰国工作，境外关联方是否总是可以通过派遣员工的安排来避免设有常设机构？

不，并非所有的派遣安排都可以帮助境外关联方降低设有常设机构的风险。

如果员工在泰国的派遣期间仍为境外关联方或代表境外关联方工作，并身在泰国为境外关联方获得收入或利润，则存在设有常设机构风险。

关联方交易税务稽查沙龙系列

案例分享 4

当泰国子公司向其中国关联方支付管理费时，泰国子公司应预扣的预提所得税税率是多少？

1. 如境外实体在泰国并无PE, 从泰国方支付的管理费，将要考虑15%的预扣税。
根据相关的 双边税收协此类 预扣税可降低
这取决于相关活动的性质。
2. 如境外关联方在泰国设有常设机构，则泰国方对外支付的管理费将考虑5%的预扣税，
此常设机构也必须遵守其他所有泰国税收合规。

关联方交易税务稽查沙龙系列

案例分享 5

税务违规案件的追溯时效期限是多久？

常规上，如果泰国税务局认为纳税人的纳税申报表包含虚假或信息不足，税务官员将获得泰国税法典的授权，向纳税人发出调查传票，要求纳税人提供自提交纳税申报表之日起近 **2 年** 的相关证据。

如果泰国税务局怀疑纳税人存在避税行为或纳税人申请退税，则该2 年的时效可以延长至 **5 年**。

如果纳税人未能提交纳税申报表，法院通常会应用泰国民商法典里的 **10 年** 规定作为诉讼时效

关联方交易税务稽查沙龙系列

案例分享 6

如果境外关联方在泰国有代理商协助为境外关联方销售产品，该境外关联方是否需要注册泰国增值税？

首先，应检查境外关联方是否定期在泰国销售产品超过三年，并且年收入是否超过 180 万泰铢。如果是，代理人必须代表境外关联方在泰国注册增值税税号。

但是，一旦注册增值税税号，出于税收目的，境外关联方将被视为在泰国设有(即资产常设机构)，使他们与泰国税务居民一样需缴纳泰国税。

因此，在泰国开展业务前，建议企业必须先仔细做好税务筹划。

关联方交易税务稽查沙龙系列

案例分享 7

中国公司投资泰国时，如果想适用中泰税收协定减免税负或者豁免被认定为泰国常设机构，需要企业自行判断、自行适用，无需向主管税务局提交申请或报备对吧？

企业可以根据其在泰国的具体投资活动，独立评估是否构成常设机构（PE）以及由此产生的税务责任。这并不意味着需要定期向当地税务机关进行申报。然而，一旦存在构成泰国常设机构的风险，税务方面的影响通常是最直接的。此外，企业还需关注由此带来的法律风险，不仅要确保税务合规，还应重视在当地的法律合规性，以避免潜在的法律风险。

关键点



关联方交易

摘要 - 每当进行税务规划时，请考虑以下的税务风险！

常设机构风险

如果关联方通过在泰国拥有代理人而在泰国开展业务并从泰国获得收入，则该境外关联方将与泰国税务居民一样需缴纳泰国所得税。

费用的可抵扣性

如果关联方无法证明该费用已产生及该费用为泰国实体带来了经济利益，该费用与利益相比被视为不合理(没有依据独立交易原则)，且如关联方没有足够的证明文件来证实，以及关联方没有支付该费用的法律义务，则该关联方公司的费用不能作为“费用”在泰国实体的企业所得税计算中扣除。

预扣税适用税率

每当向境外关联方付款(非股息)时，泰国预扣税的适用税率为15%。然而，根据双边税收协定的规定，可根据付款的性质予以减免或免除预扣税。如果没有相关文件以证明付款的性质，则存在应用不正确预扣税税率的风险。

0% 和7% 增值税

企业在向境外关联方收取服务费时，如果该服务是在泰国境内执行和采用，则泰国实体需要缴纳7%的增值税。但是，如果该服务是在泰国境外提供的，则可以将其视为出口服务，则增值税税率为0%，前提是企业有足够的证明文件以证实这些服务确实是在境外提供的。

印花税

税务局经常质疑关联方之间的服务安排是否已缴纳印花税。根据我们的经验，欠缴印花税通常是因关联方之间没有正式合同或泰国的第一个合同持有人没有意识到他们具有支付印花税的责任而未支付。

潜在风险的例子

境外关联方风险

- 净利润缴纳20%的企业所得税，或总收入缴纳5%的企业所得税
- 汇往境外的利润，缴纳额外10%

- 欠缴企业所得税，以及
- 附加费为每月1.5%，不超过企业所得税的欠缴金额

- 欠缴预扣税，以及
- 附加费为每月1.5%，不超过预扣税的欠缴金额

- 欠缴增值税
- 附加费为每月1.5%，不超过增值税的欠缴金额，以及
- 对欠缴的增值税处以100%/200%的罚款

- 欠缴印花税
- 最高附加费为600%

德勤泰国 – 关联交易咨询管理团队



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



Attaporn Pacharanan

关德成

总监
国际税务
E-mail: apacharanan@deloitte.com
Phone: +66 (0) 0 034 0000 ext. 17650



Pattaraporn Kaiboriboon 蔡美凤

高级经理
国际税务
E-mail: pkaiboriboon@deloitte.com
Phone: +66 (0) 0 034 0000 ext. 17859



Rattanawadee Srisawangrat

高级经理
国际税务
E-mail: rsrisawangrat@deloitte.com
Phone: +66 (0) 0 034 0000 ext. 17486



Ann Ting Low 刘恩婷

经理
国际税务
E-mail: anlow@deloitte.com
Phone: +66 2034 0000 Ext. 14483



Kohpetch, Chanyapat

高级顾问
国际税务
E-mail: ckohpetch@deloitte.com
Phone: +66 2034 0000;ext=17649

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

中国服务部团队成员



Stan Chia 谢良健
中国服务部负责人
审计与鉴证

E-mail: lchia@deloitte.com



Sukie Dong 董烁
高级经理
企业税

E-mail: sdong@deloitte.com



Sally Cao 曹音祺
高级经理
转让定价

E-mail: ycao@deloitte.com



Ann Ting Low 刘恩婷
经理
企业税

E-mail: anlow@deloitte.com



Bussakorn
Noppasittisuppapong 刘雅文
经理
审计

Email:
bnoppasittisuppapong@deloitte.com



Sudarat
Udomrattanasiri 萧梅莲
经理
审计

E-mail:
sudomrattanasiri@deloitte.com



Sasinee
Khamphoukeo 王晴月
经理
数字化控制

E-mail:
skhamphoukeo@deloitte.com



Yikan Yuan 袁奕侃
经理
管理咨询

E-mail: yyuan@deloitte.com



Wang Tong 王潼
副经理
法务

E-mail: twang9@deloitte.com



Jiawei Zhao 赵佳伟
高级顾问
管理咨询

E-mail: jiazhao@deloitte.com



Jiajie Liu 刘佳洁
高级顾问
管理咨询

E-mail: jjajiliu@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



Thasaya Machima
Senior Auditor
Audit

E-mail: tmachima@deloitte.com

市场活动



官方网页-德勤泰国中国服务部

欢迎浏览我们的中文网页。可下载德勤泰国的专业服务资料，了解泰国相关法律法规的更新条款



The screenshot shows the Deloitte Thailand Chinese Services Group website. The header includes the Deloitte logo, navigation menus for Services, Industries, and Careers, a search bar, and a language selector set to TH-EN. The main content area features a large image of a glowing sphere and a paragraph of introductory text. Below this, there are three article cards for 'Audit and Assurance', 'Financial Advisory', and 'Risk Advisory', each with a small icon and a brief description. On the right side, there is a 'Contact Us' section with a button and a 'Overview' section with a sub-header and a paragraph of text.

请扫描二维码进入官方网页：



德勤东南亚微信公众号



德勤泰国微信交流平台



该二维码7天内 (9月30日前) 有效;
过期后请邮件联系
thcsg@deloitte.com 获取新二维码。



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 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.