



税务快讯

泰国颁发紧急法令: 自 2025 年 1 月 1 日起实施补足税机制

补足税紧急法令 B.E. 2024

2024 年 12 月 26 日, 泰国政府在《皇家公报》上正式颁布了《补足税紧急法令》。该法令旨在与经济合作与发展组织 (OECD) 的支柱二全球最低税负制框架接轨, 规定对跨国企业 (MNEs) 适用 15% 的全球最低税率。相关规定自 2025 年 1 月 1 日起正式生效。

符合条件的跨国企业

《补足税紧急法令》适用于在过去四个财年中至少有两个年度, 其合并后的集团收入每年达到或超过 7.5 亿欧元的跨国企业。

司法辖区有效税率 (ETR)

在计算有效税率 (ETR) 时, 需要针对每个司法辖区内的所有组成实体 (Constituent Entities, 以下简称 CE) 分别核算。某些特殊情况下, 若满足特定条件和要求, 可作例外处理。

如果某司法辖区的有效税率低于 15% 的全球最低税率标准, 将适用“补足税” (Top-Up Tax) 机制, 以确保该司法辖区的税负水平达到最低要求。

补充税征收机制

根据《补足税紧急法令》及其参照的经合组织 (OECD) 全球最低税规则, 补充税的征收机制主要包括以下三种:

1. 资格当地最低补足税 (QDMTT): 如果泰国的实际税负率 (ETR) 低于 15% 的最低门槛, 所有在泰国的成员实体需缴纳补足税。
2. 收入纳入规则 (IIR): 当泰国的最终母公司 (UPE)、中间母公司或部分持股母公司直接或间接持有低税率国家或地区的实体 (ETR 低于 15%) 时, 上述母公司需根据规则缴纳补足税。
3. 低税利润规则 (UTPR): 若低税率国家或地区未通过适用的资格当地最低补足税 (QDMTT) 或收入纳入规则 (IIR) 缴清其应付的补足税, 则泰国的所有成员实体需按照分配比例缴纳这部分未支付的补足税。

对于符合资格当地最低补足税 (QDMTT) 和低税利润规则 (UTPR) 的企业, 补足税的分配将依据泰国各成员实体的全球所得 (GloBE Income) 比例进行。在符合特定条件的情况下, 泰国的成员实体

可以通过书面协议指定某一特定实体负责向税务局缴纳补足税。然而，所有泰国的成员实体仍需对任何未支付的补足税承担连带责任。

至于收入纳入规则（IIR），泰国的最终母公司、中间母公司或部分持股母公司需直接承担补足税的缴纳责任。

合规义务

《补充税紧急法令》规定了三项本地申报要求，但如果满足特定的豁免条件，也可能免于部分或全部申报。这些要求包括：

符合条件的跨国企业须向税局报告：如果多个符合条件的实体共同指定单个泰国的成员实体为代表，向税务局提交通知，那么其他实体则可以免去单独提交通知的义务。该通知需包含最终母实体（UPE）的详细信息，并明确负责提交符合《GloBE 资料报表》（GloBE Information Return）条件的实体信息。

GloBE 资料报表：如果最终母实体（UPE）或指定的申报实体，已经在某个与泰国签署了有效合格主管当局协议的司法辖区内完成了申报，那么泰国的符合条件单个实体可以豁免向税务局提交《GloBE 资料报表》（GIR）。豁免适用于对应的报告年度。

补足税退税及补足税缴纳（如适用）

申报期限

根据规定，以上所有三项本地申报均需在最终母公司（UPE）财年结束后的 15 个月内向税务局提交。对于首次需要提交的财年，可允许延长三个月，因此申报期限可以延长至 18 个月。由此可推算，对于财年截至 2025 年 12 月 31 日符合条件的跨国企业集团（MNE），其首次申报的截止日期为 2027 年 6 月 30 日。

罚金和滞纳金

在税务机关进行正式评估的情况下，若申报的纳税表存在错误，导致少缴税款，将被处以少缴税额 100% 的罚款；若未按规定申报纳税表，则罚款将提高至少缴税额的 200%。然而，如果能满足税务局颁布的特定标准并经内阁批准的情况下，罚金可能会被免除或适当减少。

对于任何未缴清的补缴税款，将按月加收 1.5% 的滞纳金，但累计滞纳金金额最高不超过少缴税款总额的 100%。若经税务总局局长签字批准延长补缴期限，并且纳税人在延长期限内完成缴纳，滞纳金将降低为每月 0.75%。

德勤观察

目前，该法令尚未明确有关安全港原则、选择权、公司重组和控股结构的具体规则或注册/申报程序的详细信息。预计税务局将出台配套法规，以补充和细化与 OECD 标准一致的相关细则。税务申报和缴纳将通过全面电子化系统进行处理。

接下来，建议重点聚焦于《补充税紧急法令（泰历 2567 年，2024 年）》的具体实施细则。为了确保高效落实，尽早了解其影响并做好准备至关重要。以下为我们的建议：

- 进行集团层面的影响评估，识别潜在风险领域。
- 明确集团内需缴纳补足税的实体（无论是向泰国税务机关还是外国税务机关），并分析其对现金流和业务功能的影响。
- 评估补足税对股东红利分配的影响。
- 分析各司法辖区内税务机关可能的应对措施，例如，是否会引入本地的合资格当地最低补足税（QDMTT）或调整其税收激励政策，并研究不同情景的潜在影响。
- 检查集团现有的会计系统是否能够生成全球最低税规则（GMT）所需的数据。
- 做好所有必要申报的准备，无论是否需缴纳补足税，申报义务均不可忽视。

- 虽然首次申报需在 2025 财年结束后 18 个月内完成，但及时了解全球最低税规则的多方面影响十分重要。

支柱二 (Pillar II) 的实施标志着泰国税收体系的重大变革，促使企业在快速应对挑战的同时，积极把握机遇。在新的法规环境下，企业需清晰认知自身义务，战略性地管理潜在风险并探索可能的机会，以实现长期稳健的发展。

联系方式

- 谢良健 Stan Chia
德勤泰国-中国服务部负责人
邮箱: lchia@deloitte.com
- 董烁 Sukie Dong
德勤泰国-中国服务部高级经理
邮箱: sdong@deloitte.com



Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Power of With



Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

Get in touch



Deloitte Thailand

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.

© 2025 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.