



在跨境业务拓展中识别并规避常设机构风险的重要性

2024德勤泰国 – 税务与法务线上研讨会

2024年5月15日

声明:本PDF文件仅包含一般信息, Deloitte Touche Tohmatsu Limited(“DTTL”)、其全球成员所网络或其相关实体(统称“Deloitte organization”)均未通过本材料提供专业建议或服务。在做出任何可能影响您的财务或业务的决定或采取任何可能影响您的财务或业务的行动之前, 您应咨询合适的专业顾问。



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 1,700 多名员工和 60 多位合伙人。

泰国事务所成立于 1939 年，是泰国第一家会计师事务所。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。

德勤产生重要影响

德勤泰国希望每天为我们的组织及其利益相关者产生积极和持久的影响，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。



德勤全球中国服务部

领航出海，布局全球

德勤全球中国服务部创建于2003年，致力服务中国企业**拓展全球市场**，以及**跨国企业来华运营**。我们在全球各地部署了**3300多名**掌握中文、熟知中国企业文化的专业人员，为中国企业全球化以及跨国企业在华运营提供各项专业服务。

美洲地区

- 阿根廷
- 巴西
- 加拿大
- 智利
- 墨西哥
- 秘鲁
- 美国

欧洲、中东及非洲地区

- 奥地利
- 巴林
- 比利时
- 塞浦路斯
- 捷克
- 丹麦
- 埃及
- 芬兰
- 法国
- 德国
- 匈牙利
- 爱尔兰
- 以色列
- 意大利
- 科威特
- 卢森堡
- 马耳他
- 荷兰
- 挪威
- 波兰
- 葡萄牙
- 罗马尼亚
- 沙特阿拉伯
- 塞尔维亚
- 南非
- 西班牙
- 瑞士
- 土耳其
- 阿联酋
- 英国

亚太地区

- 澳大利亚
- 文莱
- 柬埔寨
- 印度
- 印度尼西亚
- 日本
- 韩国
- 马来西亚
- 缅甸
- 新西兰
- 菲律宾
- 新加坡
- 泰国
- 越南

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



Suchanya Tuikaeo 朱素雅
顾问
雇主人力资源全球服务

E-mail: stuikaeo@deloitte.com

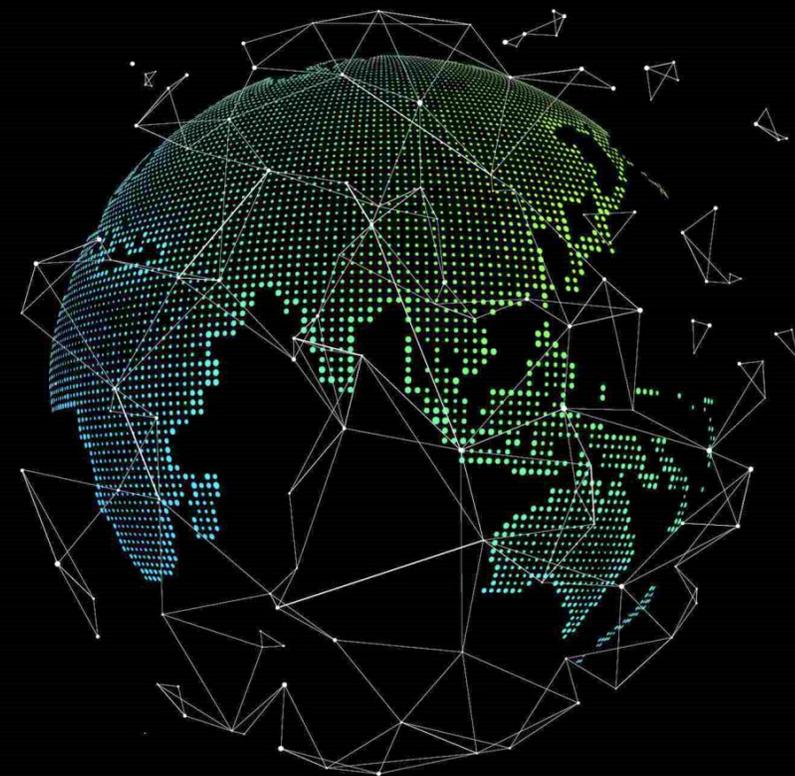
议程

Deloitte.

2024年第一季度经济展望报告解析

常设机构潜在风险及相关税务影响

2024年泰国投资优惠政策更新



2024年第一季度经济展望报告解析



预计2024年全球经济增长3.1%，这得益于美国和新兴经济体带来的意外表现，以及中国的财政支持。通胀下降速度快于预期，预计2024年通胀率为5.8%、2025年为4.4%，这样的预测结果缓解了人们对经济衰退的担忧。然而，紧缩的货币政策和地缘政治风险仍然为全球经济发展蒙上阴影

美国



世界



资料来源：德勤分析，2024年1月国际货币基金组织 IMF 《世界经济展望》
 注意：
 1 亚洲是指亚洲新兴和发展中经济体
 2 东盟是指东盟五国；印度尼西亚、马来西亚、菲律宾、新加坡、泰国

欧盟



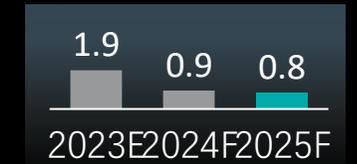
中国



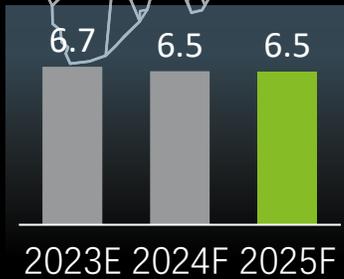
单位：GDP增长百分比



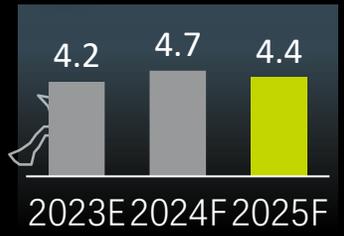
日本



印度



东盟



2024 年关键要点和观察清单



美国

关键点

- + 美国经济在2023年第四季度增长3.3%，快于预期。
- 就业率增长
- 通胀率高于预期（1月24日为3.1%，高于2%的目标）

观察清单

- 美联储在通胀高于预期的情况下何时透露降息的方向
- 2024年11月美国总统大选



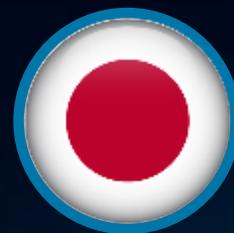
欧盟

关键点

- + 通胀缓解（2024年1月为3.1%）；然而，服务业仍然是推动物价上涨的最重要因素。
- 德国经济疲软
- 零售业停滞不前
- 就业市场紧张和工资增长

观察清单

- 欧洲央行暗示在2024年下半年之前保持高利率。
- 乌克兰战争中欧盟的能源贸易和来源



日本

关键点

- + 增加移民以保持足够的经济增长
- 恢复出口，尤其是对中国的出口
- 商业投资下降
- 消费者支出下降
- 日本经济情况导致其不再是世界第三大经济体，取而代之的是德国。

观察清单

- 通胀上升对家庭财务稳定程度的影响
- 日本央行在消费疲软下的政策方向



中国

关键点

- + 中国农历新年期间消费支出有反弹，超过疫情前水平。
- 人口结构变化，2023年只有900万新生儿
- 连续四个月的年度通货紧缩
- 脆弱的房地产市场
- 劳动力市场疲软和工资下降

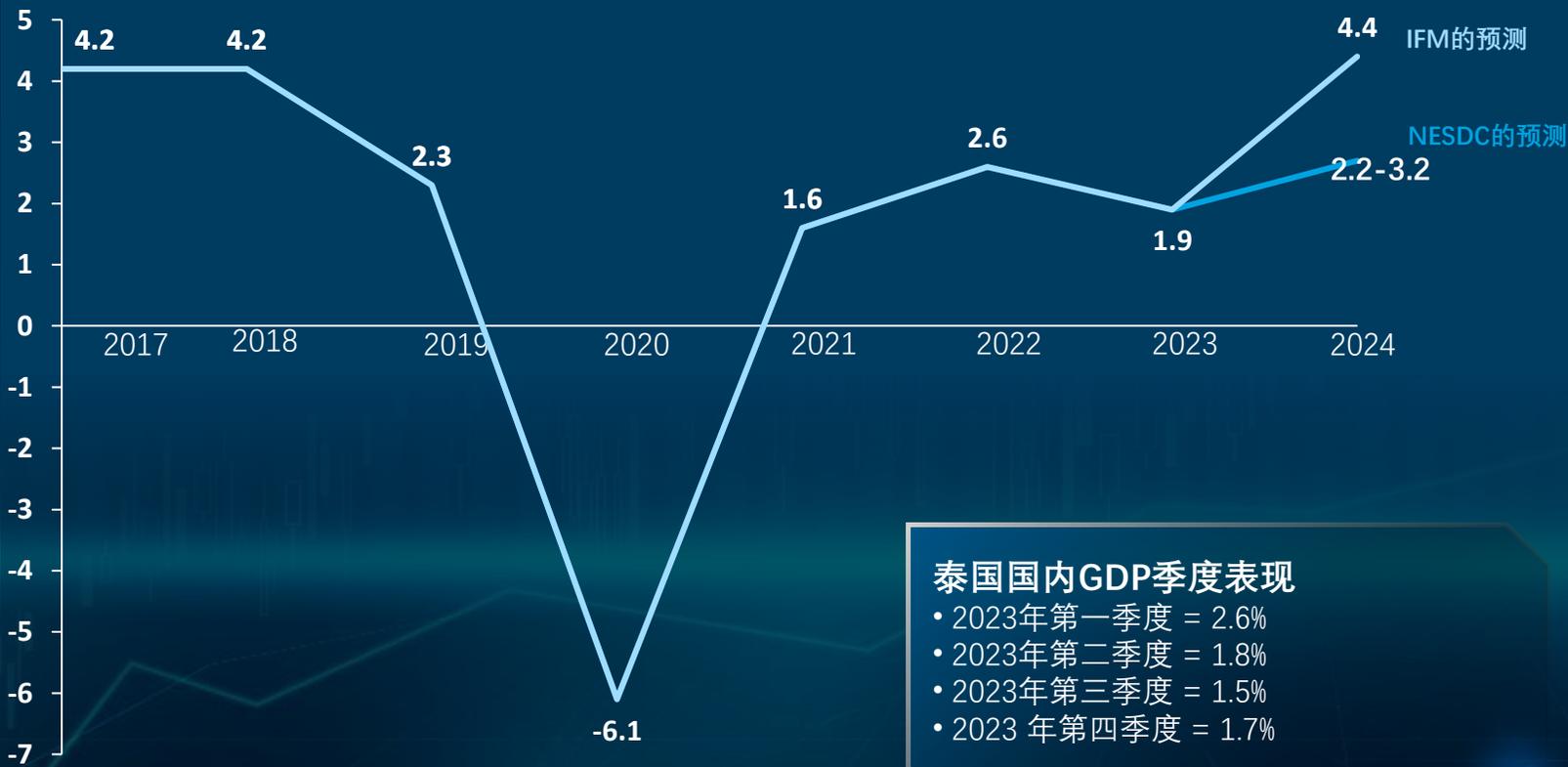
观察清单

- 劳动力人口减少，养老金、医疗保健和其他老年人服务业面临压力
- 房地产行业 and 财富管理公司的违约风险

泰国经济展望

预计2024年GDP增长将主要由泰国国内消费持续扩张推动，因为通胀预期稳定在低水平、消费者信心增强和旅游业复苏。外国游客和本国游客人数的增加推动了这种复苏，特别是伴随着旅游业向二线城市发展的趋势

实际GDP增长率 (%Yy)



泰国国内GDP季度表现

- 2023年第一季度 = 2.6%
- 2023年第二季度 = 1.8%
- 2023年第三季度 = 1.5%
- 2023年第四季度 = 1.7%

资料来源：德勤分析、NESDC、IMF

需要监测的关键因素

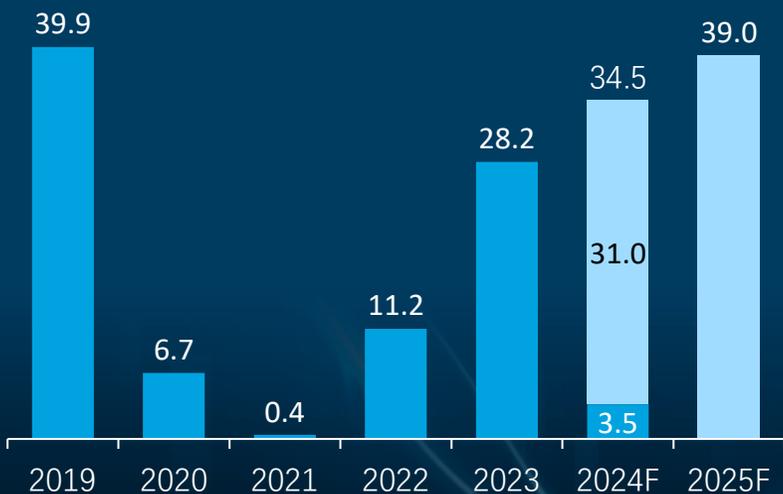


- +** 扩大内需
- 额外的财政刺激措施
- 家庭债务高企
- 在全球需求疲软和中国增长放缓的情况下，出口和制造业活动增长缓慢

游客数量的增长，助力泰国旅游业复苏

外国游客人数预测

单位：百万人

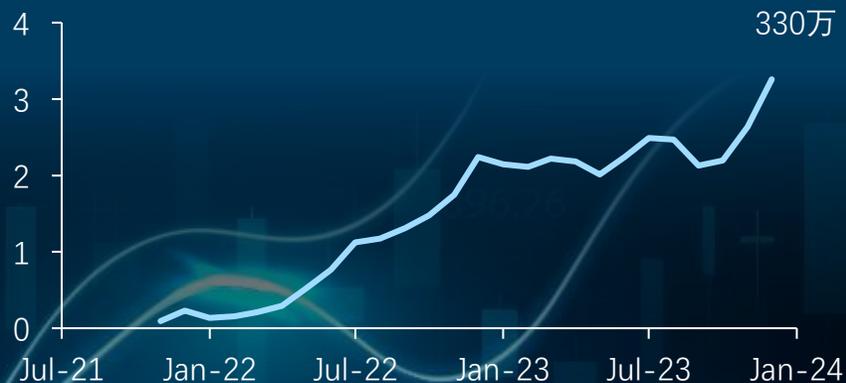


■ 预测人数
■ 截至2023年2月的实际游客人数

资料来源：德勤分析、泰国银行、泰国旅游业和体育部、泰国旅游总局、NESDC

外国游客人数（按月）

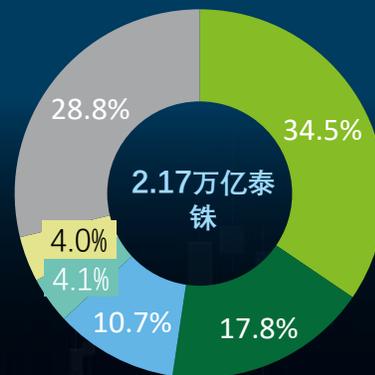
单位：百万人



外国游客贡献收入最多的前五个省份

截至12月23日

- 曼谷
- 普吉
- 春武里
- 清迈
- 素拉塔尼
- 其它



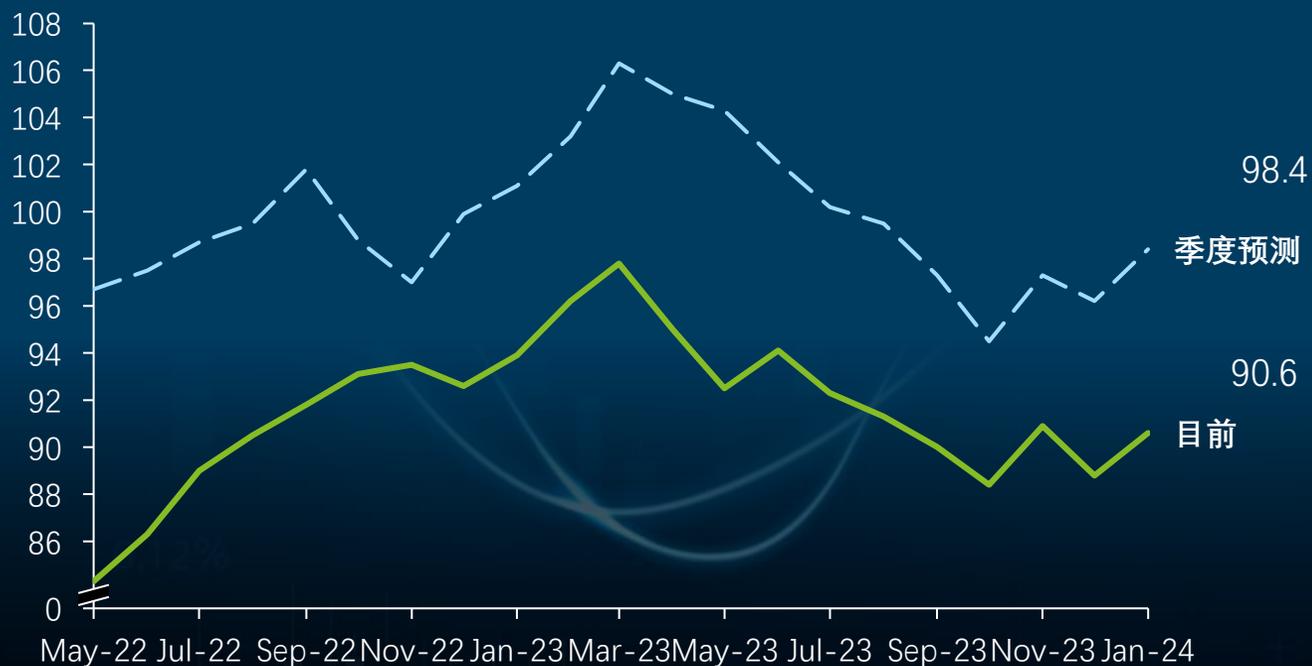
人数排名前5的外国游客（按国籍）

单位：人（截至12月23日）



2024年1月泰国工业景气指数从上月的88.8升至90.6

泰国工业景气指数



资料来源：德勤分析、外贸部

+ 积极因素

旅游业复苏，特别是从免签证政策中复苏

出口需求复苏，尤其是对自美国、中东和印度的出口需求

国内需求增加，“电子收据易”措施进一步推动了需求增长

- 负面因素

最低工资涨幅

家庭债务、不良贷款和高利率，导致金融机构审批贷款更加谨慎

地缘政治冲突导致的运费上涨和运输延误

3个月预测观察列表

中国经济温和增长

地缘政治冲突的不确定性

针对中小企业的非正式债务减免措施

泰国工业景气指数表现分类

2024年1月的国家标准组织（TISI）的产品在多个行业中有所上升，但仍低于100。与2023年12月相比，橡胶、空调和炼油厂的指数有所上升，而纺织品和陶瓷指数则有所下降



100



下降的TISI产品

急剧下降

- 药
- 医疗设备制造商
- 汽车零部件
- 汽车
- 包装

TISI下降，
但
高于100

下降警示

- 纺织
- 水泥
- 气
- 石油化
- 玻璃
- 陶瓷
- 船只维修
- 药草
- 化学品
- 乳制品补充剂
- 创意工艺

TISI下降，
低于100

增长的TISI产品

新兴产品

- 空调
- 食品和饮料
- 数字

- 石油精炼厂
- 可再生能源
- 电力
- 铝
- 化妆品

增长TISI
和指数100
以上

优势产品

- 服装
- 皮革
- 鞋
- 金属
- 珠宝
- 屋顶和设备
- 锯木厂
- 木材和胶合板
- 农业机械

- 生物工艺学
- 金属铸件
- 棕榈油
- 液化石油气勘探和生产
- 花岗岩和大理石
- 家具
- 机器
- 环境管理
- 电子学
- 纸
- 糖
- 橡胶
- 塑胶

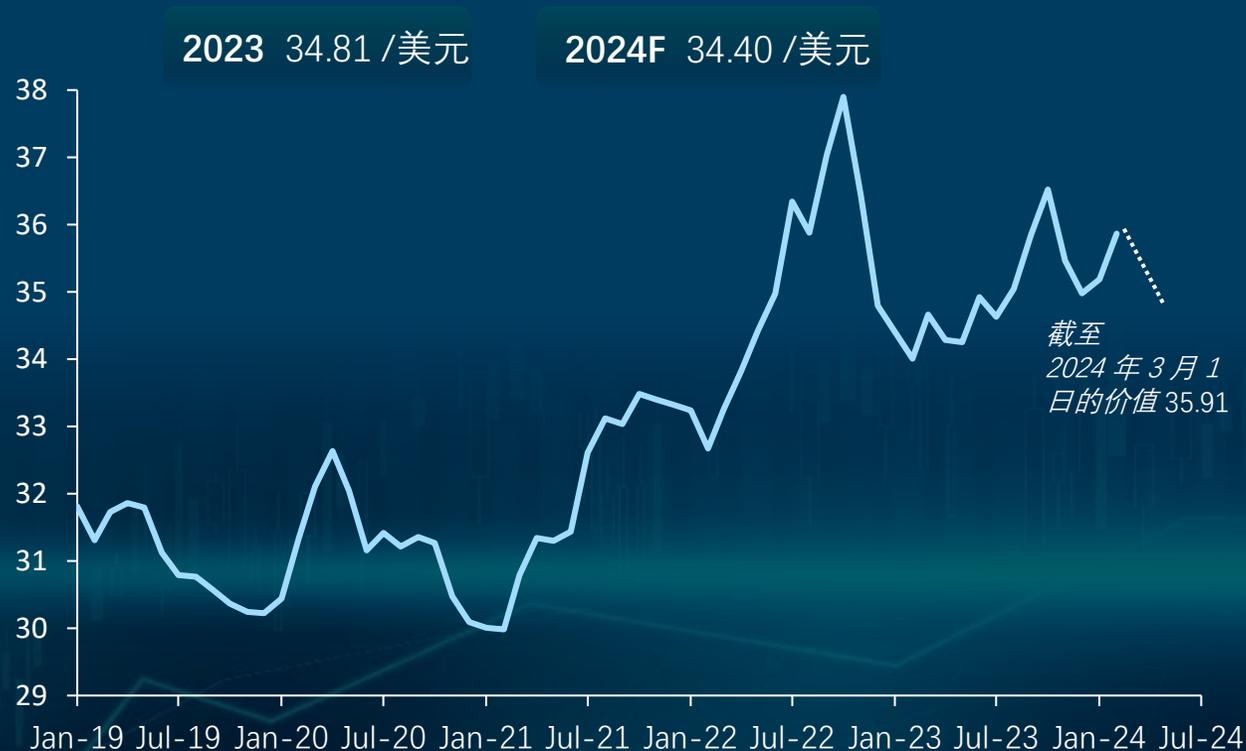
TISI 增加但
低于 100

注：截至2024年1月资料来源：德勤分析、外贸部

汇率

泰国经济不景气和美国延迟降息严重拖累泰铢表现。此外，由于美元走强，以下所有 7 个地区的同比价值均出现贬值

汇率（单位：泰铢/美元）



资料来源：德勤分析、泰国央行、美联储、财政政策办公室

货币兑美元汇率变化 (%)



影响泰铢的因素

升值

- 旅游业有望复苏
- 美元走弱

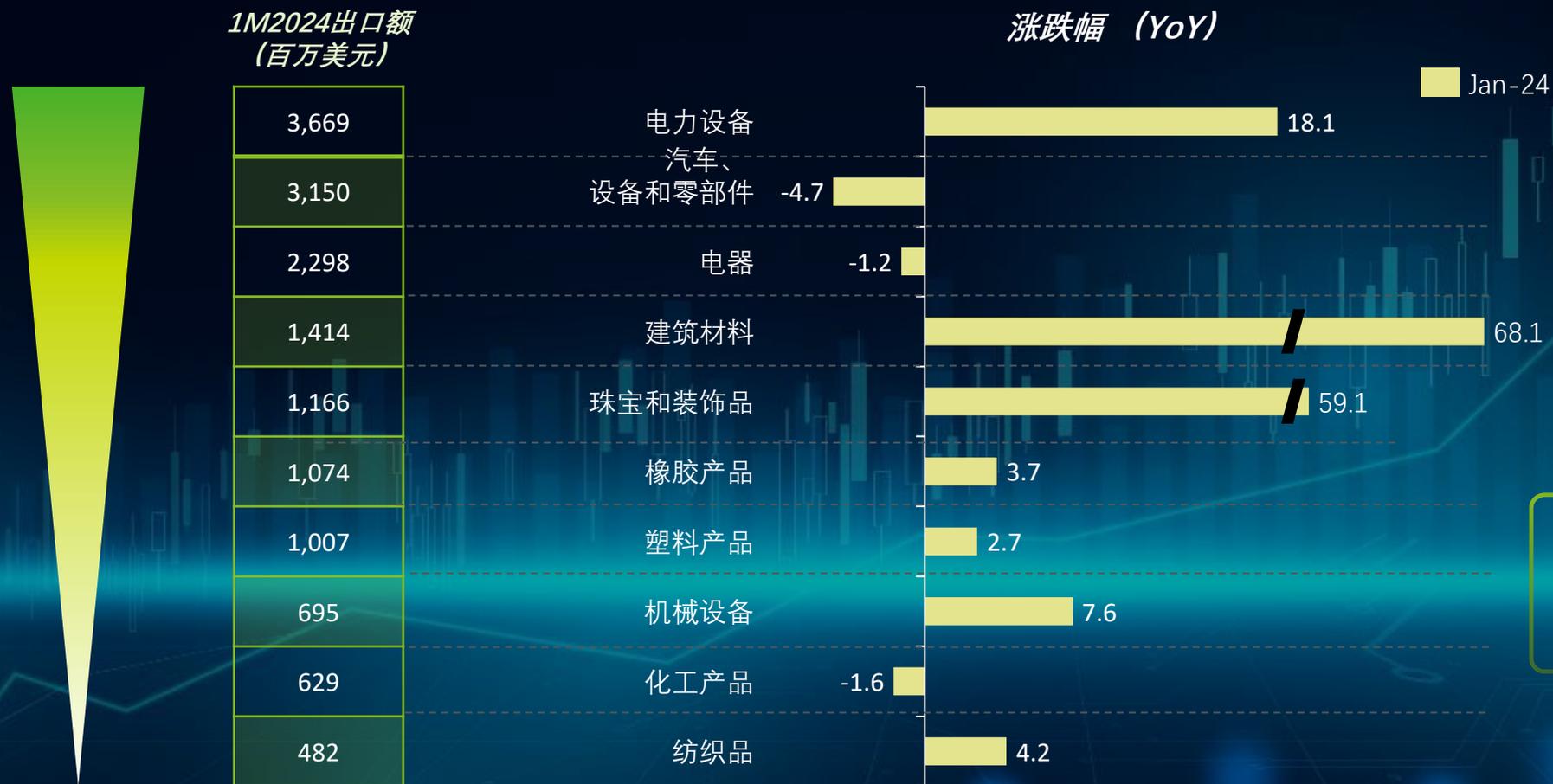
折旧

- 经济疲软
- 美国延迟降息

2024年1月，前十大主要工业出口产品

2024年1月工业出口增长10.3%。珠宝和饰品的显著增长主要得益于黄金出口的增加，而近期建筑材料出口的增长主要是依赖钢铁和相关产品的出口推动的

泰国 **整体出口** 增长了10%，而实体部门（不包括黄金、石油相关产品和武器）的出口增长了9%

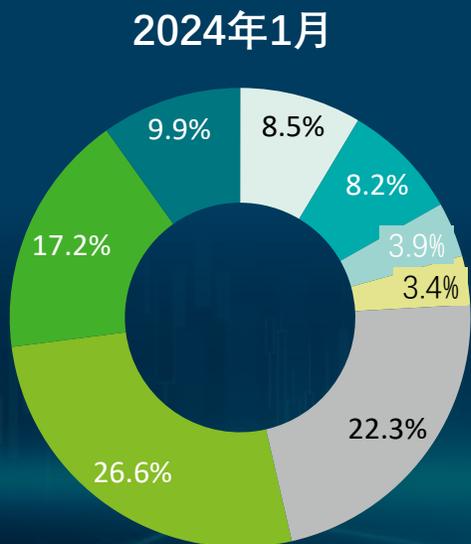


注意：
*电气设备包括电路板、计算机和设备
及零件、晶体管和其他电子产品。
资料来源：德勤分析，TPSO

2024年1月泰国的出口目的地国家

2024年1月，泰国在各个地区的出口有所增长，与全球贸易从通胀中复苏的情形相一致。其他增长因素包括上年同期出口基数较低、电子周期复苏以及农产品和食品出口持续高增长。

贡献百分比



出口总值226.5 亿美元

资料来源：德勤分析，贸易政策和战略部

1M2024 百分比变化（同比）

单位：百万美元

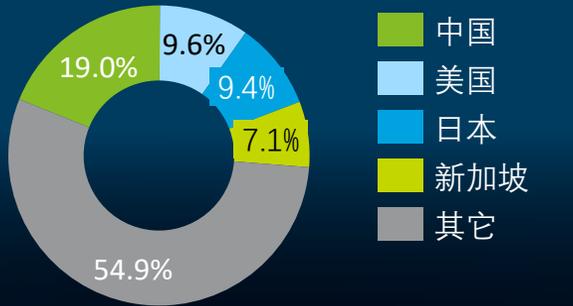


2024年1月出口总额
+10% (同比)

2023年9月外国直接投资额主要来自于制造业，其次来自金融服务、保险和房地产行业。 中国制造业最大的外商直接投资额是针对橡胶和塑料制品行业

与往年相比，中国对泰国外商直接投资额的贡献正在迅速增长

2023年9月按国家排序的外国直接投资流量 (%)

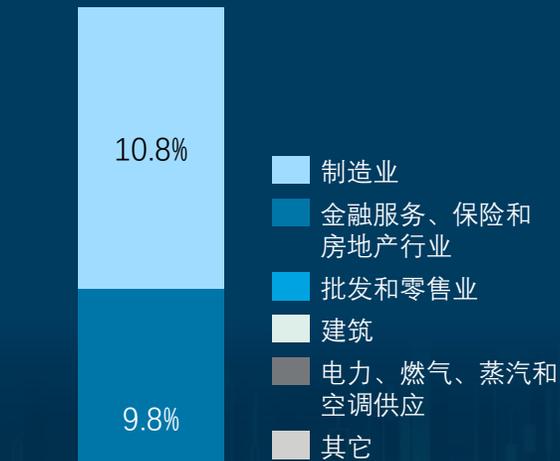


外国直接投资总额
1.42万亿泰铢

2020-2023年9月历史数据：主要国家对泰国的外商投资额的贡献百分比



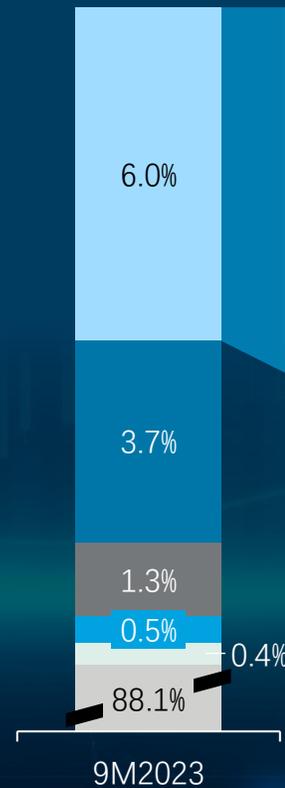
2023年第9个月按行业划分的外商直接投资额 (%)



外国直接投资总额
1.42万亿泰铢



9M2023年中国对泰国的外商直接投资额：按行业分列 (%)



中国外国直接投资总额
达2700亿泰铢

2023年9月中国对泰国的外商直接投资额：按行业划分 - 制造业前5名 (百万泰铢)



资料来源：德勤分析、泰国银行、交通部

2023年，在大型项目的推动下，外国对泰直接投资激增

2023年，外商直接投资申请达到1,394例，比上年增长38%，在大型项目的推动下，总投资额增长72%，达到6632.4亿泰铢

2021-2023 BOI 外商直接投资的申请和证书颁发 – 按单位价值：十亿泰铢



2021-2023 BOI外商直接投资的申请和证书颁发 – 按单位价值：项目数量



2023年BOI外商直接投资批准申请（按行业单位）：
十亿泰铢



2023年总额：5590亿泰铢（同比增长78%）

资料来源：德勤分析，BOI

2023年BOI已批准的外商直接投资的申请
（按国家和地区划分）单位：十亿泰铢



前 10 名总计：4940 亿泰铢

泰国钢铁市场备受压力：低价进口的挑战

泰国钢铁行业主要从中游开始，依靠进口钢材进行深加工，这使其处于成本劣势。同时允许外国钢铁涌入市场的政策也造成本地钢铁市场压力

泰国的情况

泰国钢坯制造商和电弧炉用户正在失去中国高附加值产品出口的竞争优势，如热轧钢板、冷轧钢板和热镀锌钢板。然而，一些中国生产商使用感应炉，这在泰国引起了环境问题。



与中国相比，泰国热轧卷板的价格也高出15-20%。



2023年前9个月，中国对泰国的钢铁出口同比增长约60%。



泰国的钢铁产能利用率持续下降至该国最大钢铁总产能的30%左右。



2023年10月，泰国有75家钢铁企业关闭。

资料来源：德勤分析、渣打银行、经济数据中心、贸易发展部、钢铁信息部、Prachachat网站、日经亚洲

中国为何大幅增加钢铁出口

中国国内对钢铁的需求下滑，特别是由于房地产行业发展放缓，导致钢材过剩，因此加大对外特别是东南亚国家的钢铁出口

泰国对钢铁倾销的反应

反倾销措施（AD）：保护和应对贸易，防止泰国工业因倾销而受到损害。例如，AD对进口商品征收关税。

泰国钢铁市场的机遇与挑战

- 向绿色钢铁生产过渡
- 扩大或转向更高附加值的产品



作者



Narain Chutijirawong 博士
Executive Director
Clients & Markets
nchutijirawong@deloitte.com



Tasada Sangmanacharoen
Senior Consultant
Clients & Markets
tsangmanacharoen@deloitte.com

常设机构潜在风险及相关税务影响



常设机构潜在风险及相关税务影响

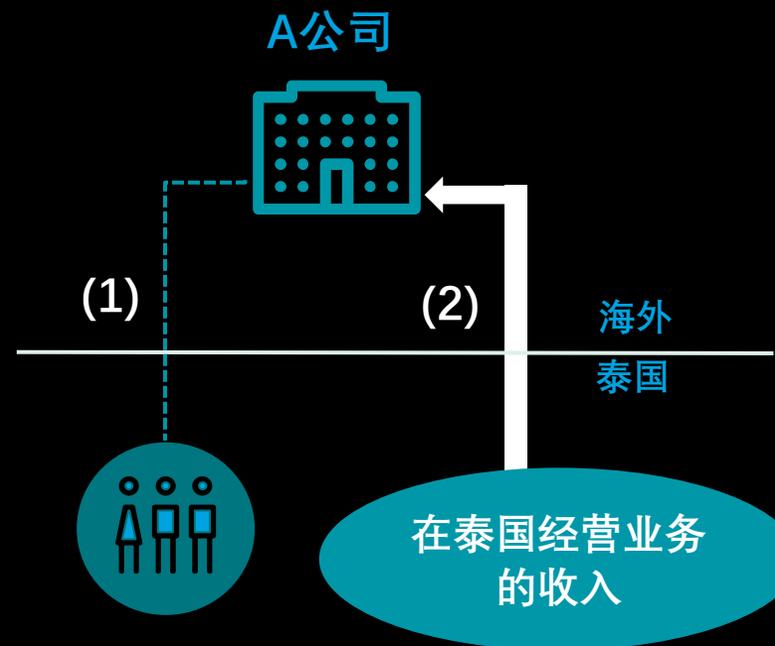
- 常设机构的概念
 - 泰国税法中的定义
 - 常设机构的相关税务影响
- 中泰政府避免双重征税协定中的定义
 - 常设机构的类型
- 常见场景
- Q&A问答



常设机构的概念

泰国税法中的定义 - 常设机构 (“Permanent Establishment”)

- 根据泰国税法第76条bis，如果外国实体符合以下两个条件，则该外国实体被视为**在泰国有经营业务**，因此该实体在泰国须向税务局申报及缴纳相关的税务事项：
 - 有雇员、代理人、代表人或中间人代表其在泰国开展业务；以及
 - 因上述原因从泰国获得收入或利润
- 注意，目前泰国没有与此法规相关的时间测算方式。
- 按照泰国税法第76条bis，虽然部分企业可能构成了应纳税机构，但根据税收协定（即DTA）部分企业不构成在泰国的“常设机构”。税务局通常会从多方面来判定是否构成“常设机构”。



常设机构的相关税务影响

直接税



- 应纳税净利润的20%; 或者总收入的5% (如果应税利润无法确定);
- 泰国本地客户支付服务费时包含5%预扣税, 该款项被视预缴企业所得税 (advanced CIT), 可以在年终企业所得税中抵扣

企业所得税



- 税后利润从泰国汇往海外, 需要缴纳10%预扣税

预扣税

常设机构风险的税务影响

间接税



- 如果通过其员工、代表或代理人等在泰国开展经营业务且年收入超过 180万泰铢，则需要进行增值税注册；
- 向泰国本地客户开具税务发票时，需缴纳 7% 的增值税

增值税



- 支付给员工的费用，需要缴纳薪资预扣税的税率为 5%-35%

薪资预扣税



- 租赁、工作协议、股份/债券转让和贷款的 0.1%
- 贷款协议的0.5%（上限为 10,000泰铢）

印花税

常设机构潜在风险及相关税务影响

□ 中泰政府避免双重征税协定中的定义



避免双重征税协定 (DTA) 中常设机构的定义

定义 - 常设机构 (“Permanent Establishment”)

- 第5条 常设机构：在本协定中，“常设机构”一词是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所。
- 第7条 营业利润：确定**常设机构**应纳税的利润。
(泰国相关法律：第66条第2款和第76条bis)



避免双重征税协定 (DTA) 中常设机构的定义

第5条 常设机构的类型 (3As)

DTA 第五条中常设机构类型 – 3As [Asset, Activity, Agent]



Asset PE 资产型

在泰国有固定的管理地点



Activity PE 活动型

员工在泰国的逗留时间超过了避免双重征税协定的门槛期限, [即183天或6个月]

- 建筑型常设机构
- 劳务型常设机构 (联合国示范公约)



Agent PE 代理型

代表外国实体并拥有权力定期开展活动 (即签订合同、填写订单、维护和交付库存货物) 的代理人

常设机构潜在风险及相关税务影响

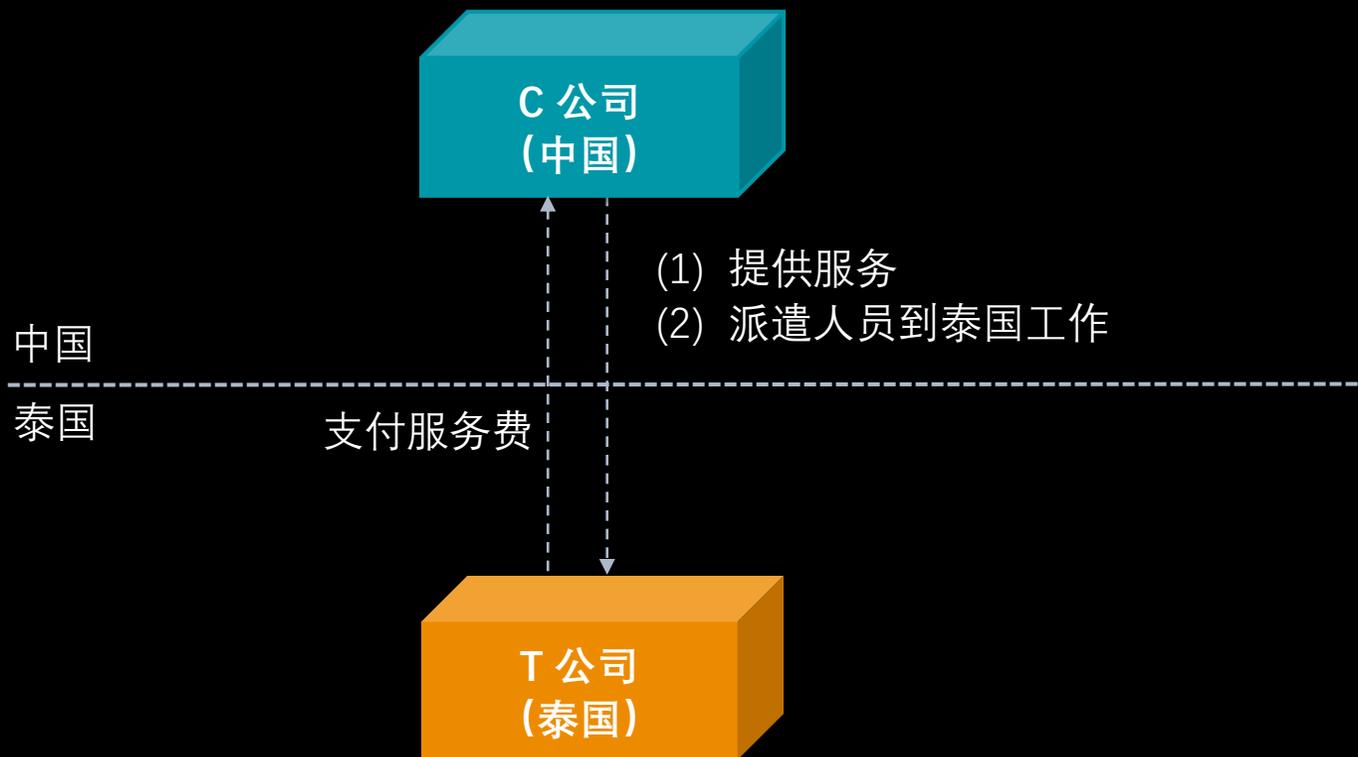
常见场景

声明：该 PDF 文件中介绍的所有案例都经过简化和调整以方便与会者理解假设的情景。这些假设场景并不代表实际的真实案例。



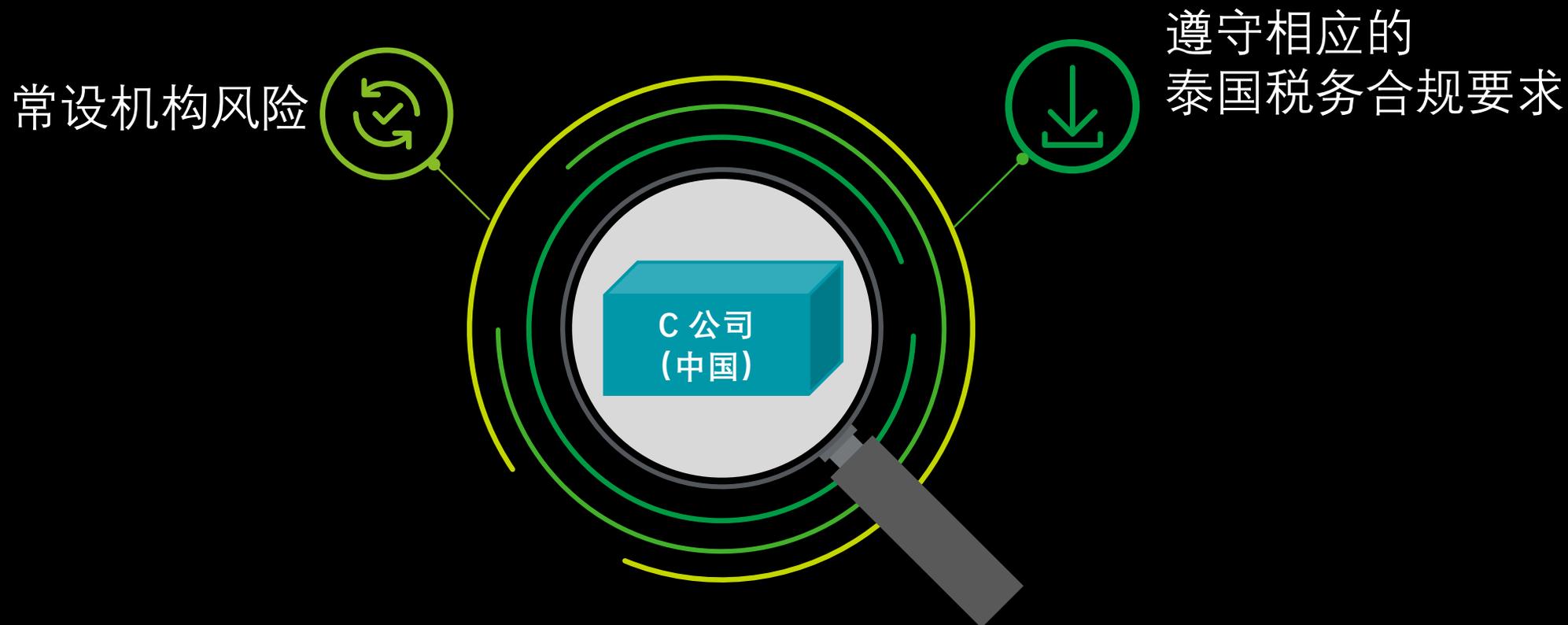
常设机构潜在风险

常见场景(1)



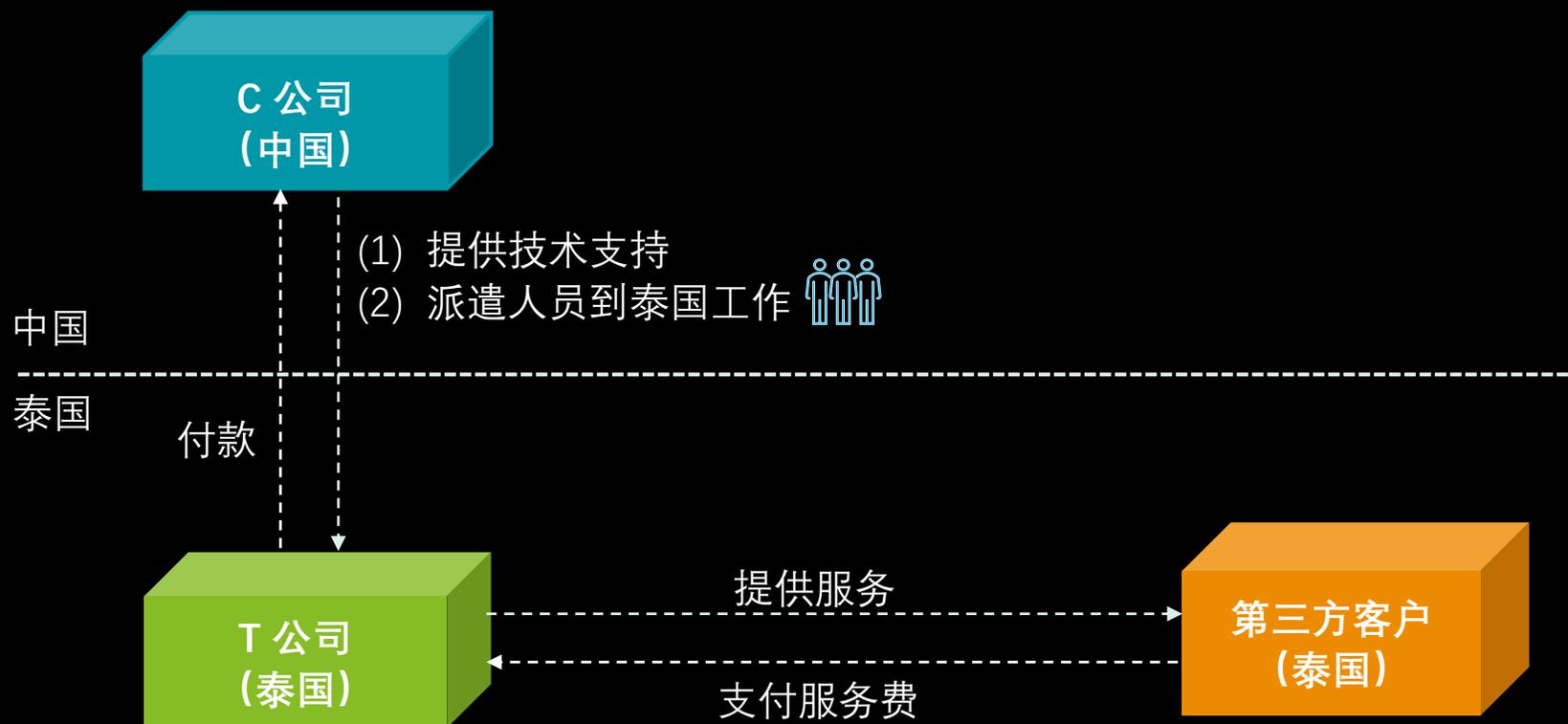
常设机构潜在风险

常见场景(1) – C 公司(中国) 的税务风险是什么？



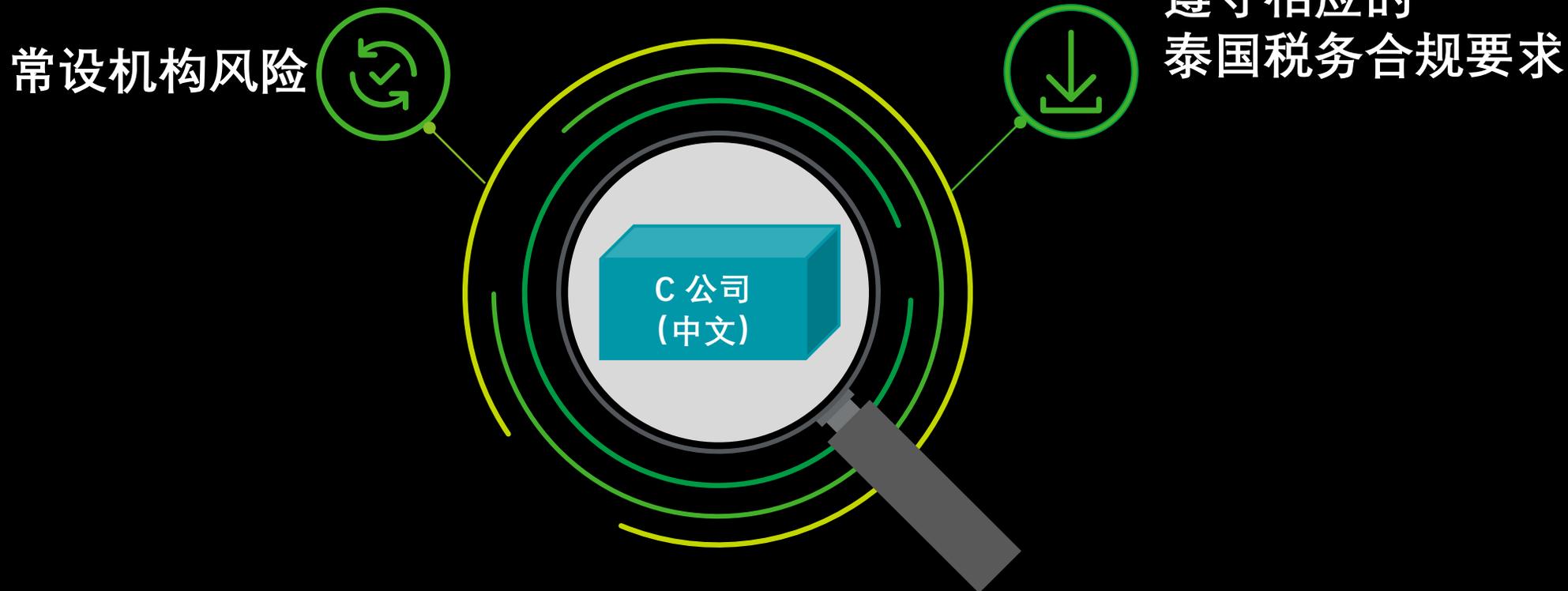
常设机构潜在风险

常见场景(2)



常设机构潜在风险

常见场景(2) – C公司（中国）的税务风险是什么？



2024年泰国投资优惠政策更新



2024年泰国投资优惠政策更新

促进社区和社会发展的投资激励措施

条件

- 满足此类条件的项目，最低投资额应不少于500万泰铢（不包括土地成本和运营资金），并需要为每个当地组织提供至少50万泰铢的支持。
- 这些项目还需提交与当地组织的合作计划，以提高当地社区的竞争力。比如，与制造业或服务流程改进、整体水资源管理、可持续农业发展、环境改善以及支持教育或公共卫生有关的合作。此外，BOI还增加了当地组织对森林管理的支持范围，以减少PM2.5颗粒物污染。企业所得税免税限额将根据企业支持当地组织的实际投资费用（不包括土地成本和营运资金）来计算，例如，在湿林地区建造防火带、建造防潮岭、为消防员提供消防设备的支持以及提供森林火灾预防和控制培训。此外，该项目计划必须得到自然资源和环境部的批准。

优惠

- **3年企业所得税豁免**，上限为项目投资额的200%（不包括土地成本和营运资金）；
- 非税收优惠。

2024年泰国投资优惠政策更新

原有项目和扩建项目的措施促进社区和社会发展的投资激励措施

条件

- 申请人必须是现有的BOI推广项目被激励者，并需在过去15年内，同一家公司至少拥有3个BOI推广项目。此外，BOI还更新了过去15年中同一法人名下的3个现有BOI推广项目的期限，从2008-2022年变更至2009-2023年。
- 扩建项目的最低投资价值应不低于5亿泰铢（不包括土地成本和营运资金）。

优惠

- **A1+类别**的项目可额外获得**3年企业所得税豁免**（共计不超过13年）；
- **A1 和 A2 类别**的企业所得税豁免到期后，**5年内可再减免50%的企业所得税**；
- **A3、A4 和 B 类项目**可额外获得**3年企业所得税豁免**（共计不超过 8 年）。

2024年泰国投资优惠政策更新

综合搬迁项目的措施

条件

此前，该措施适用于两种情况：（1）对制造项目有新投资的申请人和（2）现有BOI推广的制造项目（A类）。目前，BOI针对上述措施，颁布了新要求。主要变化可归纳如下：

- 如果申请人对制造项目进行新投资，可分为两种情况进行考量：
 1. 申请人在同一家公司下经营所有业务活动；
 2. 申请人与其他关联公司合作运营国际商务中心（“IBC”）和/或研发中心（“R&D”）
- 对于已获得税收优惠的现有BOI推广的制造项目（A类），也分为两种情况进行考量：
 1. 申请人在同一家公司下经营所有业务活动；
 2. 申请人与其他关联公司合作运营IBC和/或R&D
- 在任何情况下都不允许延长关于申请BOI证书的支持材料的提交和受理时间。
- IBC首次获得收入或开始服务的截止日期已从BOI证书颁发之日起的3年，更改为1年。

优惠

- 根据将新迁至泰国的业务类型，**额外奖励3或5年的企业所得税豁免**，但豁免的总期限不超过8年；
- 非税收优惠
- ❖ 注：对于与其他法人合作经营的项目，BOI将不给予非税收优惠。

2024年泰国投资优惠政策更新

促进经济复苏的投资激励措施

条件

- 项目必须与 A1、A2、A3 和 A4 类别中的业务活动相关。
- 项目必须在BOI推广证书签发之日起12个月内，实际投资资本金不低于10亿泰铢（不包括土地成本和营运资金）。

优惠

自企业所得税豁免到期之日起 5 年内，再获得额外减免 50%的企业所得税。

德勤泰国 - 中国服务部



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



请扫描二维码进入官方网页：



德勤东南亚微信平台



下一个活动：法务线上讲座

日期：2024年6月26日(星期三)

语言：普通话

主要议题：

- 代持股东架构的概念和常见合规风险
- 外商经营执照的申办及常见问题

参会者：

- 会计、税务和法务经理及以上

Notebook



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.