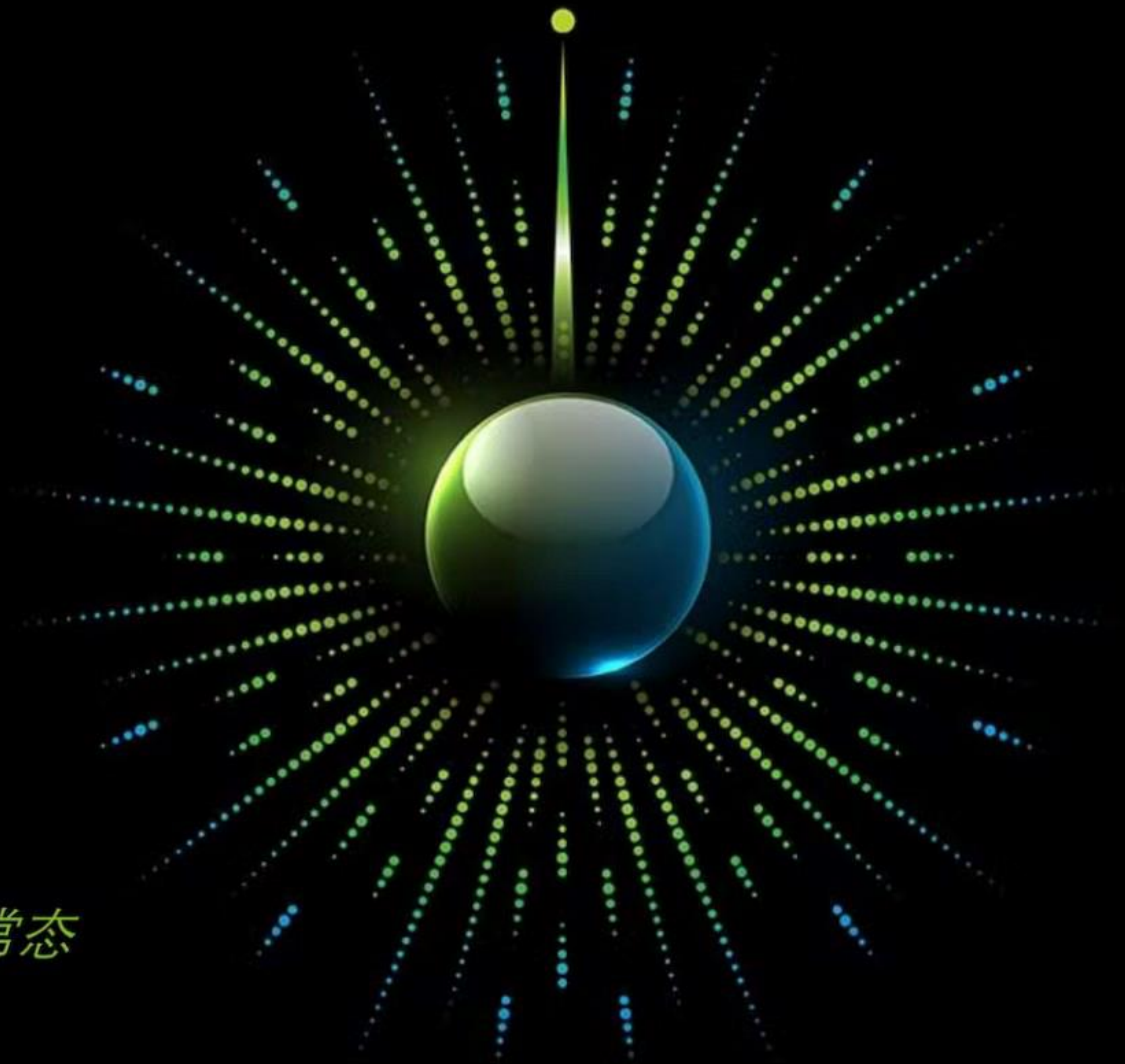


**Deloitte.**



## 税务和法务大会

引领税务法律合规管理新常态

2023年2月1日



# 德勤泰国税务和法务大会

曼谷时间：13.00 – 16.30



开场

Elaine 向诗语

会计规则介绍及更新

Stan 谢良健

转让定价法规及更新

Sally 曹音祺

休息

税收争议

Sally 曹音祺  
Anthony 卢俊杰

法务、税务和海关法规及更新

Lili 蒋莉莉

问答环节



关键的公认会计准则(GAAP)  
国际财务报告 (IFRS) /泰国财务报告准则 (TFRS for PAEs)  
与  
TFRS于NPAEs  
对比的差异

# 演讲人

**Stan Chia 谢良健**

高级经理

审计和鉴证

中国服务部



# Legends 说明

English	中文
General Accepted Accounting Principles (GAAP)	一般公认会计准则规定
International Financial Reporting Standards (IFRS)	国际财务报告准则
Thai Financial Reporting Standards (TFRS)	泰国财务报告准则
i. Publicly Accountable Entities (PAEs)	i. 上市公司或需公开披露财务信息的公司
ii. Non-Publicly Accountable Entities (NPAEs)	ii. 非上市公司或不需公开披露财务信息的公司

# 关键的GAAP差异

主题	国际财务报告准则(IFRS) / 国际会计准则文(IAS) Article	国际财务报告准则(IFRS) / 泰国财务报告准则于上市公司(TFRS for PAEs)	泰国财务报告准则于非上市公司(TFRS for NPAEs)
三份财务状况表(用于追溯重报)	IAS 1.10 财务报表的列报 IAS 39 金融工具：识别和计量	需要	不需要
损益表和其他综合收益表	IAS 1.81-83, 85-88, 99	需要	只有“损益表”
现金流量表	IAS 7	需要	可选
每股收益的列报	IAS 33	需要	可选

## 关键的GAAP差异(续)

主题	国际财务报告准则(IFRS) / 国际会计准则文(IAS) Article	国际财务报告准则(IFRS) / 泰国财务报告准则于上市公司(TFRS for PAEs)	泰国财务报告准则于非上市公司(TFRS for NPAEs)
所得税	IAS 12	应采用递延税制 Deferred taxation	权责发生制 Accrual basis  *公司可选择采用TAS 12
员工福利	IAS 19	精算方法 (actuarial method)	最佳判断/估计 (best estimate)  *可选择采用TAS 19
功能货币	IAS 21	需考虑初级经济环境 Primary economic environment	泰铢被定义
关联方交易的披露	IAS 24	需要	可选

## 关键的GAAP差异(续)

主题	国际财务报告准则(IFRS) / 国际会计准则文(IAS) Article	国际财务报告准则(IFRS) / 泰国财务报告准则于上市公司(TFRS for PAEs)	泰国财务报告准则于非上市公司(TFRS for NPAEs)
对联营企业/合资企业的投资 Investment in Associates/JV	IAS 28	权益法 Equity Method	按成本计算 At cost
不动产、厂场和设备的减值	IAS 36.12, 67	<ul style="list-style-type: none"> <li>当有迹象表明时，确认“减值损失”。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>当有<u>永久性</u>的贬值迹象时，确认“贬值损失”。</li> </ul>
无限期使用寿命的无形资产	IAS 38.107 - 109	减值测试 Test of impairment	摊销期为不超过10年 Amortize for period not over 10 years



## 关键的GAAP差异(续)

主题	国际财务报告准则(IFRS) / 国际会计准则文(IAS) Article	国际财务报告准则(IFRS) / 泰国财务报告准则于上市公司(TFRS for PAEs)	泰国财务报告准则于非上市公司(TFRS for NPAEs)
对子公司的投资	IFRS 10	合并财务报表	按成本计算(不要求合并财务报表) At cost
客户合同收入确认	IFRS 15	考虑收入确认的5步法 - 确定是否存在客户合同 - 确定合同中的履行义务 - 确定交易价格 - 将价格分配给履约义务 - 满足履行义务时,确认收入	收入确认的基础 [一般] • 重要的风险和回报已被转移  *公司不允许采用TFRS 15
租赁	IFRS 16	考虑控制指定资产使用的权利 Right to control the use of an identified asset	划分为融资租赁和经营租赁 Classify as finance lease and operating lease  *公司不允许采用TFRS 16

# 泰国非上市公司财务报告准则 (更新版)

## TFRS for NPAEs

免责声明：以上规则的中文翻译  
仅供参考，该准则的准确性或可  
靠性请以TFAC提供的泰文为主。

# 泰国非上市公司务报告准则 (更新)

修订后的版本 (28 章)

变动

没变

新增

背景与宗旨	范围	概念框架
财务报告的列报	会计政策变更、会计预估变更和差错更正	现金及现金等价物
应收账款	库存	投资
不动产、厂场和设备	无形资产	投资不动产
借贷成本	租聘	所得税
负债准备与或有负债	列报后的事项	收入
不动产售后的收入识别确认	建筑工程协议	外汇汇率变动的影响
农业	政府补助之会计	Derivative 衍生品
商业合并	矿产资源勘查与评价	服务特许经营协议
	转换期的准备与生效日	

# 第一章:背景与宗旨

## 版本修订后的主要事项

### 更完善

对于特定的交易额外的会计实践

- 农业
- 衍生品
- 商业合并
- 政府补助之会计
- 矿产资源勘查与评价
- 服务特许经营协议

### 保持简化

保持现有的会计实践(包括泰国会计职业联合会的公告 TFAC, 目前有效)

- 中期财务报表的编制准备
- 重新评估不动产、厂场和设备
- 不动产投资的公允价值等

### 新增的备选方案

对于非上市公司有更多额外的备选会计实践

- 综合损益表的编制准备
- 合并财务报表的编制准备
- 可选择使用功能性货币等

现行版本中的泰国非上市公司财务报告准则自2011年1月1日起生效

## 第二章 范围

- 非公上市公司新增的例子，如下：
  - 典当行公司
  - 资产管理公司(有限公司)



# 第三章

## 概念框架

- 澄清“持续经营”
- “实质重于形式”新增的举例

### 持续经营

- 如果管理层打算清算公司或停止交易，公司不需在持续经营的基础上准备编制其财务报表。如果管理层对公司持续经营的能力有重大担忧，则必须按以下方式披露不确定性；

事实



准备编制财务报表的  
基础



以“持续经营基础”的  
解释不再合适

# 第三章

## 概念框架

- 对于“实质重于形式”的新增考虑举例

### 合并财务报表的编制准备



**实质：**“Control” 即使母公司拥有的股份少于总股份的一半，该母公司也有能力制定子公司的财务政策和控制运营（以前：一定要多过一半的股份）。

**Legal Form 法律形式：**“投票权的百分比”



**NOT MANDATORY**  
非强制性准备合并报表

## 第四章 财务报表的列报

- 新增了“中期财务报表的编制” (包括泰国会计职业联合会的公告13/2553)
- 新增了“集团财务报表” (允许根据 TFRS for NPAEs 编制集团财务报表和“子公司投资”的投资考量)



# 第四章 财务报表的列报 综合损益表(续)



NOT MANDATORY  
非强制性综合损益表

需披露去年的综合损益

## 损益表与综合损益表列报之备选方案

### 备选方案 1 (一个陈述)

#### 综合损益表

收益或损失

其他综合收益

- 不会重新分类为利润或亏损的项目\*
- 会重新分类为利润或亏损的项目\*

### 备选方案 2 (两个陈述)

#### 收益表

收益或损失

#### 综合损益表

其他综合损益

- 不会重新分类为利润或亏损的项目\*
- 会重新分类为利润或亏损的项目\*

公司在权益核算的联营公司和合资企业的其他综合收入中所占的份额作为单行项目汇总列示(如果一个公司选择准备编制合并财务报表或以权益法编制财务报表)。

公司可根据泰国非上市公司财务报告准则或相关的泰国财务报告准则分类它们的性质，并在这些项目之间分组。

\*扣除税款

# 第四章

## 财务报表的列报 - 集团财务报表

当公司选择准备编制合并财务报表或权益法财务报表时，应当按照下列5项标准单独编制财务报表：

-TAS 27 独立的财务报表

-TFRS 12 披露在其他公司的权益

-TAS 28 投资于联营企业和合资企业

-TFRS 11 合营安排

-TFRS 10 合并财务报表

- 除对“子公司投资”的投资考虑之外，公司应根据泰国非上市公司财务报告准则进行考量(paragraph 9.5)



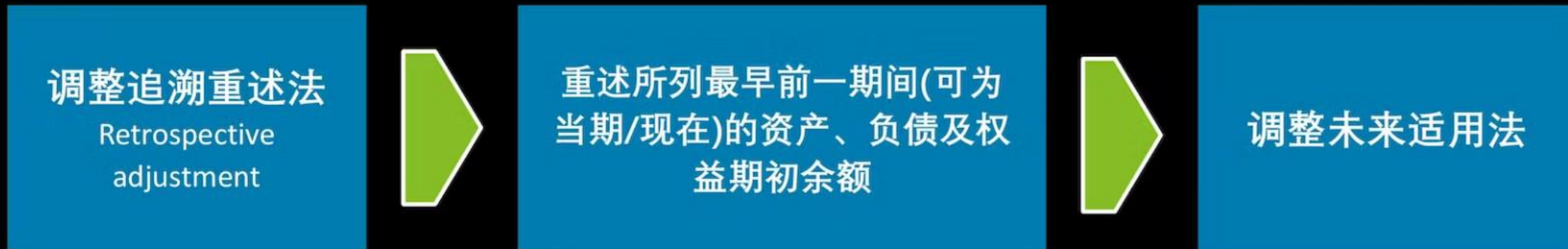
**NOT MANDATORY**  
非强制性

# 第五章

## 会计政策变更、会计预估变更和差错更正

- 明确了不动产、厂场和设备的计价方法从成本法到重估法的改变不是“会计政策的变更”。

### 会计政策变更



除非无法确定某一错误对所提出的一个或多个  
先前期间的比较资料的特定时期影响

# 第六章

## 现金及现金等价物

- 修订“现金”的定义

现金包括手头现金和银行存款。

现有现金包括公司拥有的纸币和硬币，包括零用现金、汇款单、邮政汇款单、现有支票、旅行支票和即期汇票。

银行存款包括活期存款和储蓄存款，不包括商业银行和其他金融机构发行的定期存款(定期存款)和可转让存单，这些存单按照本财务报告准则的要求，必须以属于流动资产的临时投资和属于非流动资产的长期投资形式列报。



现金包括手头现金和可以随时提取的银行存款。

# 第七章

## 应收账款

损益表中其他收入的坏账回收追加其它识别确认(包括泰国会计职业联合会的公告 13/2553)

### 坏账收回

以前

公司应将应收账款余额和相关坏账准备按收回和记录的金额进行转换，并将该交易记录为向债务人结算

现在

在损益表中识别确认坏账回收到其他收入



# 第八章 库存

- 新增补充了存货的估值

- 农产品生产者、生物资产(不包括生产性植物)、收获的农产品、矿物和矿物产品

注-外资不能进行的领域



农产品生产者:农产品生产者生物资产、收获的农产品、矿物和矿产品

以净可变现价值衡量,NRV

该价值的变动应在发生的当期损益表中识别确认。

# 第九章 投资

- 新增补充“对子公司进行投资”的定义(在母公司没有控制权的情况下)
- 新增补充“交易成本”的定义

## 对子公司进行投资



当母公司直接或间接通过其他子公司拥有一个公司一半以上的投票权时，该母公司就拥有控制权。

当母公司直接或间接通过其他子公司拥有一个公司的表决权不到一半时，该母公司就不具有控制权。

除非该公司可以明确地证明所有权是否构成控制。

## 交易成本



交易成本被定义为直接归因于收购的增量成本。交易成本包括支付给代理人(包括作为销售代理人的雇员)、顾问、经纪人和交易商的费用和佣金、监管机构和证券交易所的征税以及转让税和关税。交易成本不包括债务溢价或折扣、融资成本或内部管理或持有的成本。

# 第十章 不动产、厂场和设备



NOT MANDATORY  
非强制性

新增备选-其后计量“重估价模式”(新增补充了计量原则和披露) (包括泰国会计职业联合会的公告 42/2563)

## 成本模式

不动产、厂场和设备应按其成本减去累计折旧和贬值准备(如有)。



## 重估模式

- 财产、厂场和设备确认为资产后，公允价值能够可靠计量的，应当采用重估价计量。
- 重估金额为重估日项目的公允价值减去其后的累计折旧和累计减值损失。
- 重估应具有足够的规律性(每3年或5年)，以确保账面价值与报告期结束时使用公允价值确定的账面价值没有重大差异。

同样的会计政策适用于整个类别的不动产、厂场和设备。



# 第十章

## 不动产、厂场和设备

### 新增补充了“土地本身的使用寿命可能有限”

- 土地和建筑物是可分离的资产，即使它们是一起获得的，也要分开记帐。除了一些例外情况，例如采石场和用于填埋的场地。土地的使用寿命是无限的，因此不会贬值。建筑物的使用寿命有限，因此是可折旧资产。建筑物所处土地价值的增加不影响建筑物应计提折旧金额的确定。
- 如果土地成本包括场地拆除、移走和恢复的费用，这部分土地资产将在因产生这些费用而获得的收益期间折旧。在某些情况下，土地本身的使用寿命可能是有限的，在这种情况下，土地的折旧应反映从土地中获得的利益。

## 第十一章：无形资产

### 旧版本

对于无限期的无形资产，应当确定其使用年限为10年。

### 新版本

对于无限期的无形资产，应当确定其使用年限为不超过10年。

不确定的无形资产的使用寿命

## 第十二章 不动产投资

对于识别确认“重估模式”后的计量，新增补充了备选计量方法

### 成本法

- 现行成本法按第10章不动产、厂场和设备扣除累计折旧费用
- 通过折旧费用在损益表中记录当期的变动。

### 公允价值法

- 即刻通过损益表识别确认公允价值计量变更而产生的收益/损失。

公司必须对所有不动产投资选择适用的方法。

# 泰国非上市公司务报告准则（无变化）

第十三章 借贷成本

第十四章 租赁

第十五章 所得税

# 第十六章 负债准备、或有负债及或有资产

新增补充了或有资产的含义，和披露财务效果的最佳估计

## 定义

或有资产是由过去事件产生的一种可能的资产，只有当一个或多个不确定的未来事件发生或不发生且不完全在公司控制范围内时，才会确认其存在。

## 关于披露

在列报期结束时，公司必须披露或有资产性质的简要说明。

(报表里无需确认或有资产的识别，只需披露)

与

公司必须披露用最佳估计值衡量的财务效果估计值。

(只适用于实际情况)

第十七章 列报后的事项

# 第十八章 收入



新增补充了客户忠诚度项目



新增补充了“代理人”和“主理人”的考虑因素

## 客户忠诚度项目



公司利用顾客忠诚度项目鼓励顾客从公司购买商品或服务。

当顾客购买或接受服务时，会获得忠诚积分(通常称为“积分”)。顾客可以用积分换取奖励，比如免费获得商品或服务，或者用作产品或服务的折扣。



公司对客户优惠的忠诚积分必须符合以下所有条件;

- 公司向客户提供优惠待遇，作为销售商品、提供服务或客户使用公司资产的一部分。
- 在满足其他条件的情况下，顾客可以在未来行使免费接受商品或服务的权利，也可以在产品或服务中获得折扣。



## “代理人”和“主理人”的考虑因素

通过考虑事实和相关环境，  
确定公司是否作为主理人或代理人的运营

当公司面临风险并从销售或服务中获得显著回报时，公司作为主理运营。

- 公司主要负责向客户提供商品或服务，或根据订单进行安排，例如，公司负责接受交付给客户的产品或服务。
- 该公司在订单前后、运输期间或接收产品退货期间接受与产品相关的风险
- 该公司可以独立地直接或间接地设定价格。
- 公司承担客户的信用风险。

当公司没有暴露在风险中，  
也没有从销售或服务中获得显著回报时，公司作为代理运营。

- 公司不承担销售货物或服务的重大风险和回报。
- 公司的收入按每笔交易的固定费率或按向客户收取的金额的比例预先确定

# 泰国非上市公司务报告准则（无变化）

第十九章 房地产销售收入确认

第二十章 建筑合同

## 第二十一章 外汇汇率变动的影响

修订与新增补充了对“外币”、“货币性项目”、“非货币性项目”和“计价货币”的定义



新增了在列报期结束时，在随后的报告期“以公允价值记录的外币非货币项目”



# 第二十一章 外汇汇率变动的影响

## 修订和新增补充的定义

### 外币

泰铢以外的货币(或指公司适用第21.17至21.18段的非功能性货币的其他货币)

### 列报货币

财务报表所用的货币。

### 非货币性项目

没有权利获得(或义务交付)指定的金额或以货币为单位的金额。

### 货币性项目

货币的物品以货币单位获取(或交付)指定金额的权利(或义务),包括将接收(或交付)公司权益工具的合同。其金额可变化,或将接收(或交付)资产合同,其预期回报(或交付)的公允价值等于固定金额或货币单位的金额。

## 报告期末列报



外币货币金额应按收盘汇率申报。



按历史成本计价的非货币性项目应使用交易当日的汇率申报。



以公允价值计量的非货币性项目应按照公允价值确定时的利率进行申报。

# 第二十二章 农业

注：外资公司禁止领域

“农业”准则的新增补充包括了；

- 定义和范围
- 识别确认
- 计量 - (成本法或公允价值法)
- 披露



## 范围

当下列交易涉及农业活动时，该公司必须对这些交易采用应对的会计列报：

1. 生物资产，除了生产性植物或与其相关的农业活动，根据第十章 不动产、厂场和设备
2. 在收获时生产的农产品

## 生产性植物不涉及

生产性植物是一种活的植物，它：

- 1) 用于农产品的生产或供应，
- 2) 是预期会生产超过一个时期，以及
- 3) 作为农产品出售的可能性很小，除了偶然的废品出售。

## 第二十三章 政府补助

“政府补助”原理的新增补充包括了；

- ✓ 定义
- ✓ 识别确认
- ✓ 计量



## 政府补助

- ❑ 政府以向一个公司转让资源的形式提供的援助
- ❑ 公司以遵守某些条件作为回报
- ❑ 有关运营活动在过去和未来附有条件

政府补助不包括无法合理确定其价值的政府援助，以及无法与公司的正常贸易交易区分开来的与政府的交易。

## 识别确认与计量

在有以下合理保证情况之前，公司不得承认政府补助金，直到：

- (a) 该公司将遵守附加的条件；及
- (b) 补助金将会收到。

政府补助金按回报资产的公允价值计算。

## 收入确认

不附带条件的补助金

当该公司有权接受该补助金时，确认为收入

附带条件的补助金

只有当该公司遵守所附条件时，才被确认为收入

之前收到的补助金

在资产负债表(负债)中，确认为递延收入

# 第二十四章 衍生品

“衍生品”的原理包括了

定义

会计中的衍生品- 如果, 且仅当, 它  
要么:

衍生品的例子

1. 附注中披露

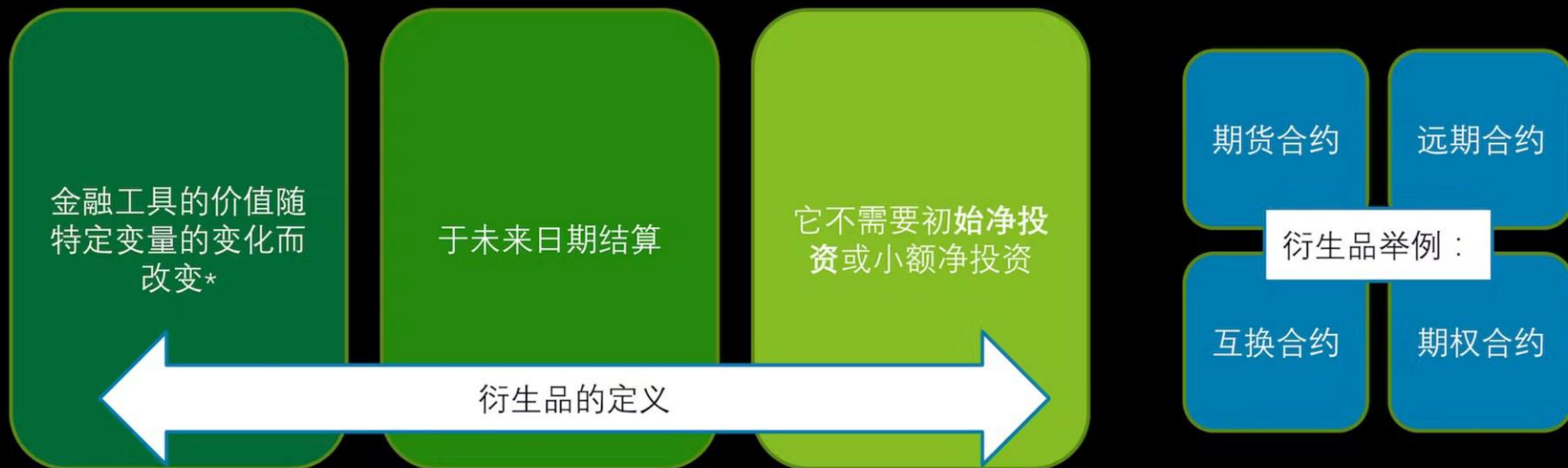
2. 识别确认基于权责发生制的交易和披露

3. 确认公允价值的交易和披露

4. 确认套期交易及根据泰国财务报告准则  
TFRS9中披露该交易



# 第二十四章 衍生品



\* 例如利率、金融工具价格、商品价格、外汇汇率、商品价格或利率指数、信用评级或信用指数，或其他在非金融变量情况下提供的、并非特定于合约一方的变量(有时称为“基础变量”)。

# 第二十五章 商业合并

“商业合并”的原则新增补充了包括：

- 定义和范围
- 交易方式(如果资产是业务单位)可以通过两种方法进行识别确认：
  - 资产购买
  - 根据泰国财务报告准则TFRS3中，除了商誉的购买方式

## 商誉

- 对于确切知道使用寿命的商誉，公司应当在使用寿命内摊销
- 对于不确切知道使用寿命的商誉，应当按20年摊销

## 商业合并

## 商业合并类型

收购者获得一个或多个企业控制权的交易或其他事件。有时被称为“真正的合并”或“对等合并”的交易也是商业合并。收购方可以通过多种方式获得被收购方的控制权。例如：

- 通过转让现金、现金等价物或其他资产(包括构成企业的净资产)
- 通过产生负债
- 通过发行股权权益
- 通过提供多种对价或
- 或不转让对价，包括仅通过合同

### Merger 合并



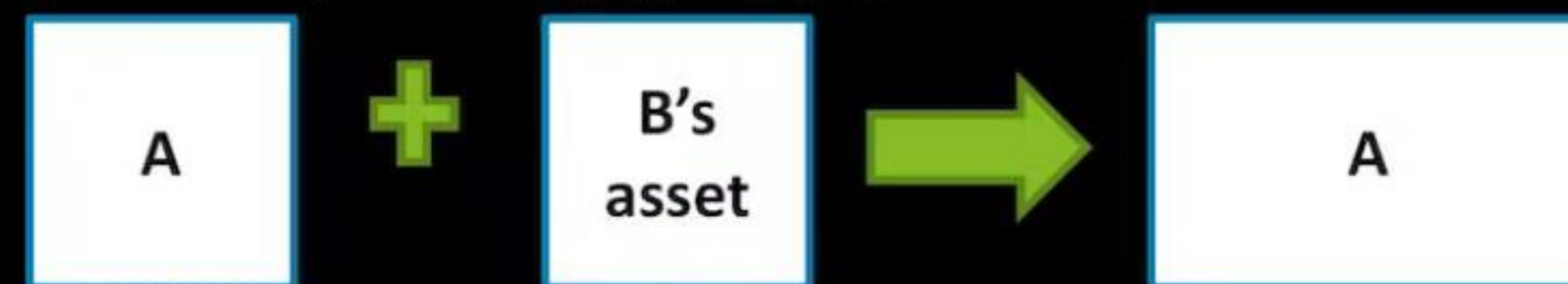
### Amalgamation 融合



### Stock acquisition 股票收购



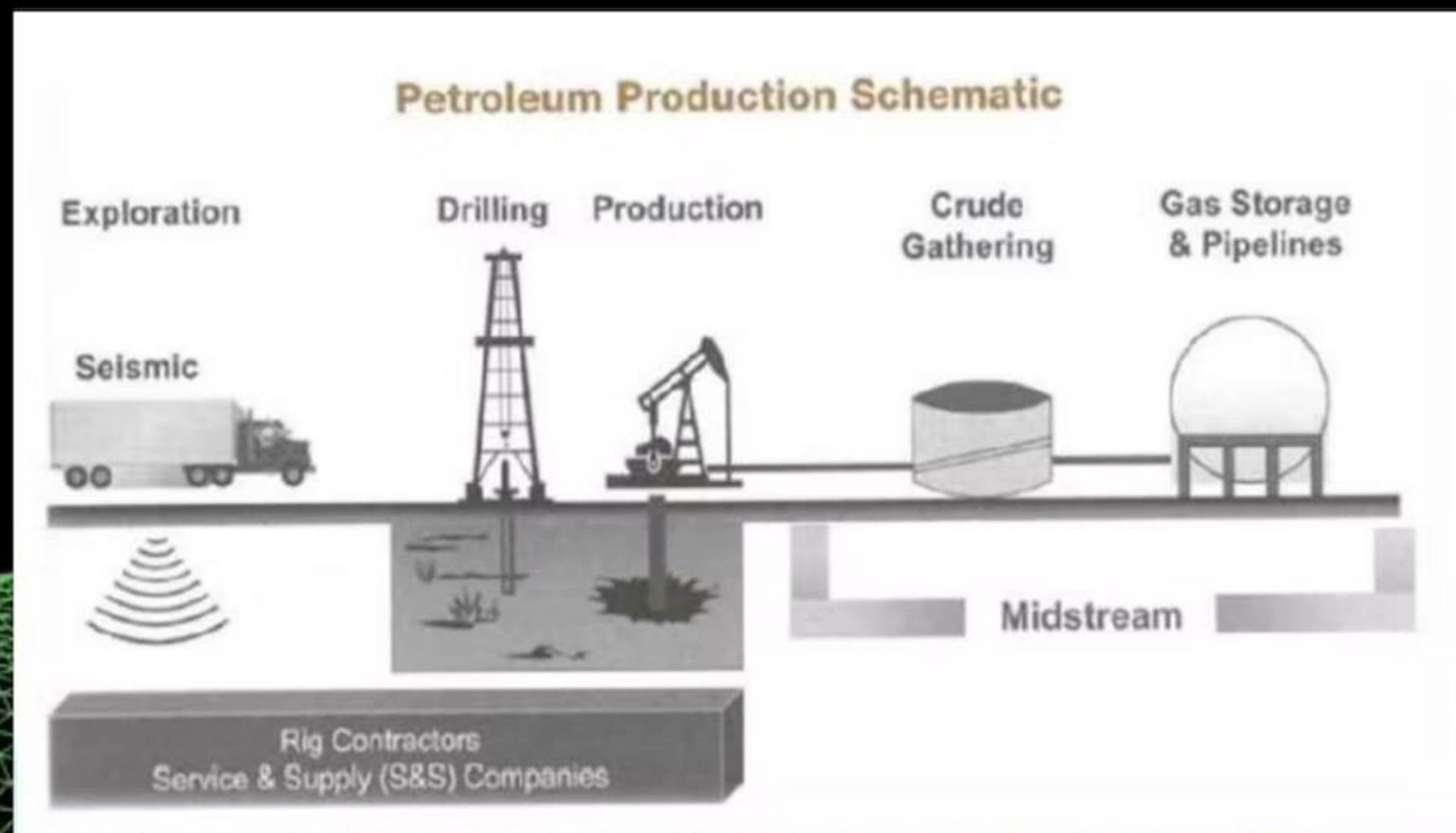
### Asset acquisition 资产收购



# 第二十六章 矿产资源勘查与评价

注：外资公司禁止领域

- 新增补充了矿产资源交易勘查评估主体的原则，根据泰国财务报告准则 6，除了价值的递减



## 第二十七章 服务特许经营协议

- “服务特许经营协议”的原则新增补充了以下的组成：

定义与范围

服务带来的收入

披露

会计上的处理(企业家)(如为金融资产/无形资产)



**NOT MANDATORY**  
非强制性采用

## 第二十八章 实践日期和变化时期的实践

对于非公开实体，2023年1月1日或之后的财务报表遵循此财务报告准则。

公司应适用此财务报告准则对下列每一项事项进行额外调整：

全面的追溯重述\*

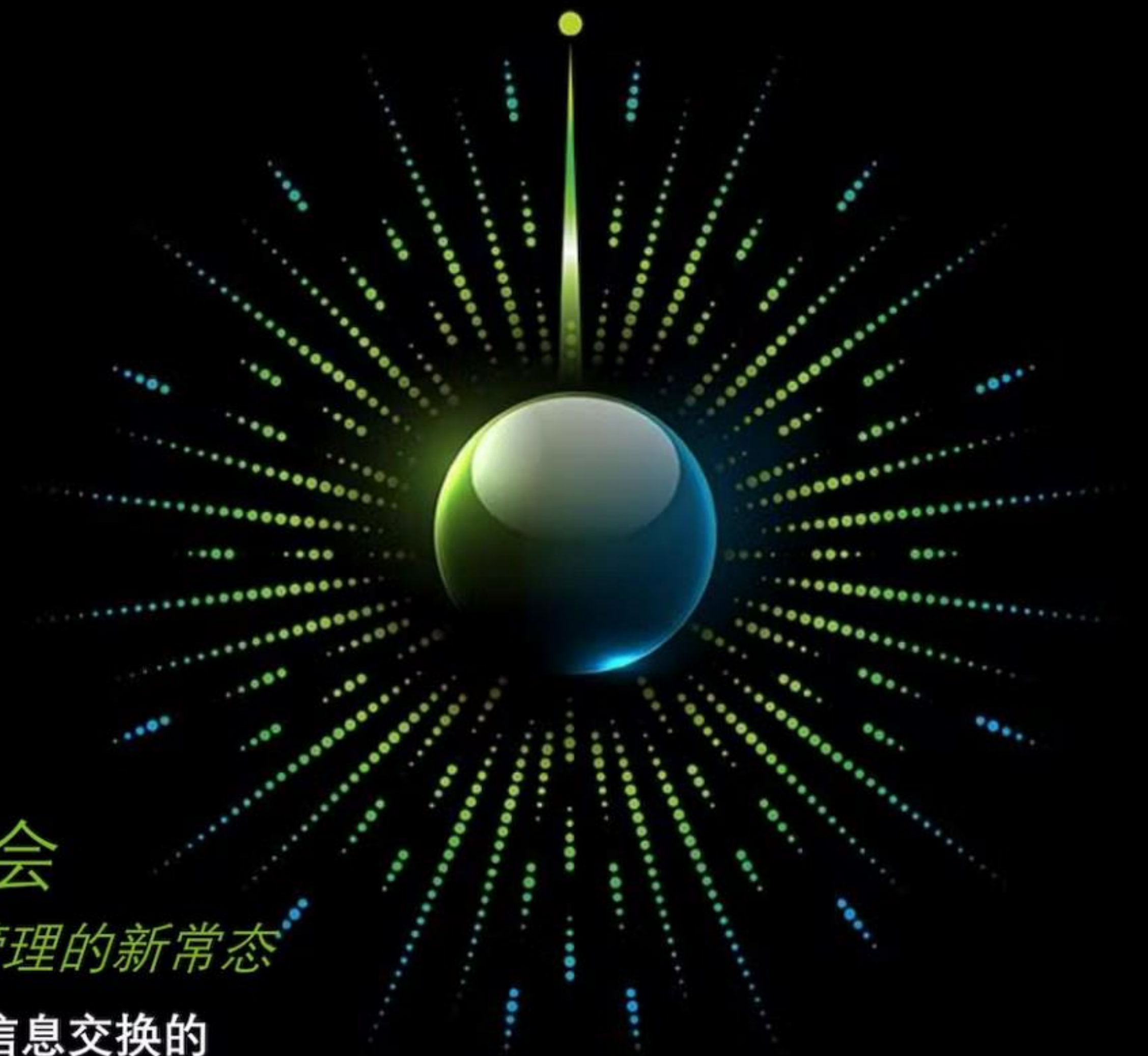
未来适用法\*

修改追溯申请，识别确认在第一次申请日适用本财务报告标准对留存盈余调整(或股东权益的其他组成部分)的追溯效应

按照财务报告准则1中的规定实施:首次采用财务报告准则

\*根据第5章：会计政策的更改、会计估值的更改和错误的更正

**Deloitte.**



## 2023 税务和法务大会

有效应对税务和法务合规管理的新常态

泰国转让定价更新、国别报告信息交换的  
多边主管当局协议 (CbCR MCAA) 更新

2023年02月1日



# 泰国转让定价更新



**Yinqi (Sally) Cao 曹音祺**  
转让定价 - 高级经理  
德勤泰国





# 内容

I 泰国转让定价法规更新

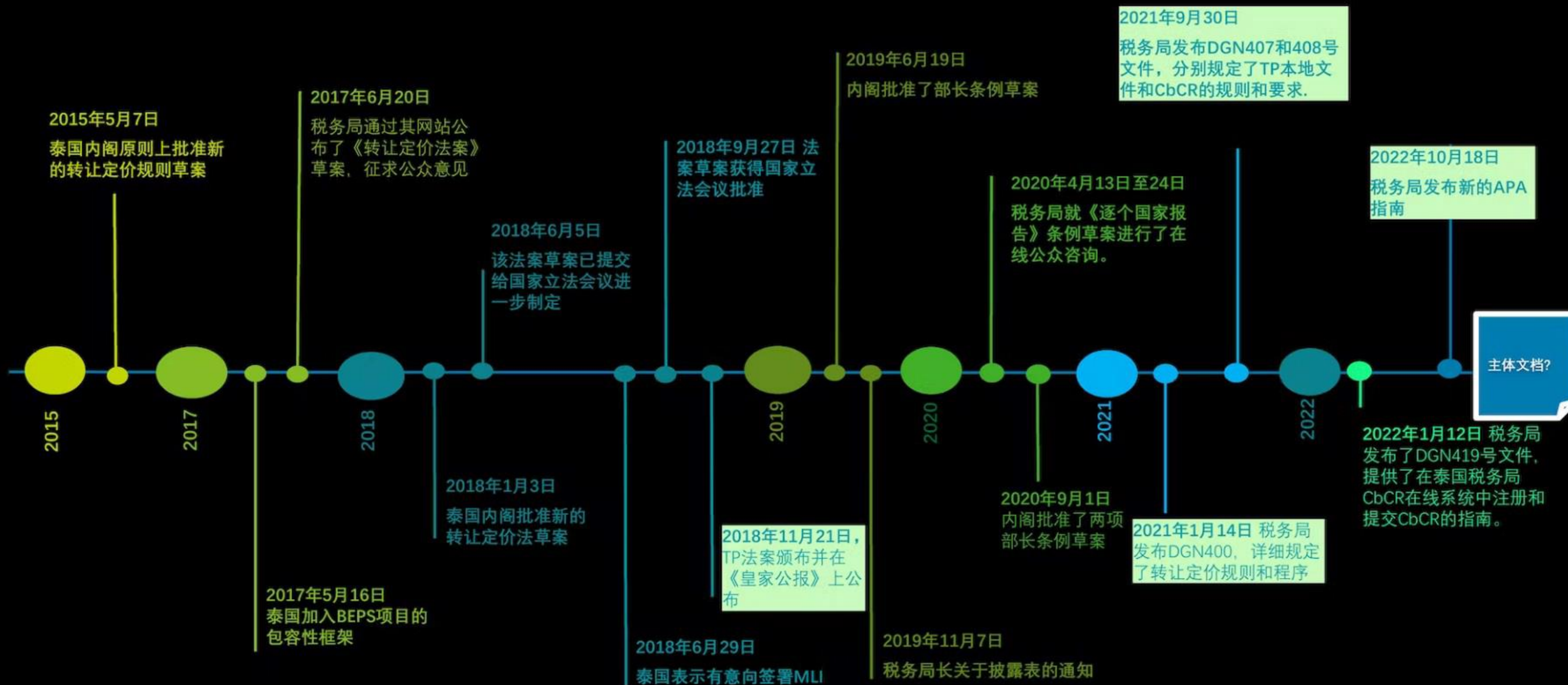
II 国别报告("CbCR")

III 泰国的预约定价安排("APA")

IV 问答环节

# 泰国转让定价法规更新

# 泰国转让定价法的发展



# 泰国转让定价法规 关键内容

新的转让定价法案在**2019年1月1日或之后**开始的会计期间生效。主要内容如下:

## 1. 需要提交以下报告:

- 与公司年度纳税申报一起提交的关联交易**披露表**，该表披露实体之间关系和公司间交易价值的信息。
- 基于OECD规则的转让定价文件：



### 国别报告模板

集团所有成员的主要财务信息汇总，每个成员在其所在国的主要经济活动



### 主体文档\*

有关集团全球业务的关键信息，包括从转让定价的角度概述公司的架构



### 本地文档

对当地纳税人进行的关联交易进行详细的转让定价分析

总收入低于2亿泰铢  
的纳税人可获豁免  
准备披露表和本地  
文档

\* 泰国税务局尚未发布有关准备和提交主体文档的规定。

## 泰国转让定价法规（续）

2. 总收入不超过2亿泰铢的纳税人可免于提交披露表和转让定价文件（本地文档）的要求。
3. 转让定价法案要求关联方之间的交易必须在“独立交易”原则的基础上确定，这些关联方交易必须在披露表和转让定价文件中披露。泰国税务局对于**关联公司的定义**是：
  - i. 直接或间接持有另一法人的**股份**或成为其合伙人，且不低于总股本的50%的法人
  - ii. 被同一股东或者合伙人直接或间接持有，持股比例不低于50%；或者
  - iii. 具有股权、**管理或控制**关联关系，即根据部门规章的规定，一个法人不能独立于另一法人行事。

泰国税务局尚未发布部门规章来具体定义上述iii中的“管理和控制”。

4. 为了测试（重大）关联方交易是否符合独立交易原则，泰国税务局采用下列OECD的**TP方法（DGN400）**：
  - 可比非受控价格法
  - 成本加成法
  - 再销售价格法
  - 交易净利率法
  - 利润分割法

如果纳税人使用其它转让定价方法，需要在开始使用该方法的会计期间向泰国税务局提交一封初步解释信，就使用该方法作出解释。

# 泰国转让定价法规（续）

## 5. 泰国税务局公布了TP文档需包含的信息清单（税务局长第407号通知）

业务概况	关联方交易和转让定价分析
<ul style="list-style-type: none"><li>对业务运营、包括主要交易方在内的<b>价值链</b>、主要竞争对手、业务战略和行业分析的描述</li><li>当地组织结构图，包括雇员人数</li><li>与报告实体有交易的关联公司或合伙企业的股权结构</li><li>说明在当期或上一期间关联方之间发生的任何业务重组以及重组对盈利能力的影响</li><li>说明关联方之间的无形资产转移以及对报告实体的盈利能力的影响</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>关联方交易清单，显示类别、交易方及其国别和交易金额。重大关联方交易还应该包括交易和定价政策的描述</li><li>所有<b>重大</b>的关联方交易协议清单，包括主要信息和定价条件的摘要</li><li>分析报告实体和关联方在<b>重大</b>关联方交易中的职能、资产和风险，以及与上一会计期间相比的任何差异。</li><li>为<b>重大</b>关联方交易选择转让定价方法的理由，包括排除其他转让定价方法的原因，以及选择被测试方的理由。</li><li>采用选定的转让定价方法进行基准分析的细节，包括：<ul style="list-style-type: none"><li>✓ 确定可比交易或公司/合伙的搜索过程和来源</li><li>✓ 最终选定的一组可比交易或公司的清单</li><li>✓ 基于所选利润水平指标确定的独立交易区间</li></ul></li></ul> <p>&lt;有可豁免基准分析的情况&gt;</p>

在税务局长签发的通知书进行转让定价分析时，除了上述列示信息外，税务局主管官员可能会要求提供其他信息。

# 新的本地文档要求

所需披露的信息	Paw 113/2545	DGN 407 (FYE 2021 onwards)
语言	未确定	泰语
有关企业业务运营的信息		
股权结构和业务经营	•	•
商业战略	•	•
预算、商业计划和财务预测	•	
报告实体的销售金额和财务结果	•	
定价政策、各产品的盈利能力、市场信息和各方的利润分配	•	
包括雇员人数的组织结构图		•
价值链分析		•
主要交易方和主要竞争对手		•
行业分析		•
业务重组		•
无形资产的转让和对利润率的影响		•

## 新的本地文件要求 (续)

所需披露的信息	Paw 113/2545	DGN 407 (FYE 2021 onwards)
<b>有关受控交易的信息</b>		
进行公司间交易的原因	•	
证明与合同方的谈判基础和谈判过程的证据	•	
<b>所有公司间交易的清单 (类别、金额、合同方、税务管辖区)</b>		•
<i>&lt; 以下是仅针对公司间重大交易的情况 &gt;</i>		
<b>说明公司间的交易、其定价政策和用于确定价格的假设</b>		•
<b>公司间协议的清单及其关键条款的摘要</b>		•
报告实体的功能、风险和资产分析	•	•
涉及重大关联交易的关联方的功能、风险和资产分析	•	•
转让定价的方法论 (包括选择或拒绝特定方法的理由)	•	•
<b>在应用选定定价方法时采用的财务信息</b>		•
<b>所选可比公司, 利润水平指标, 独立交易区间, 包括可比方的搜索过程和信息来源 (基准分析)</b>		•
<i>&lt; 有可豁免基准分析的情况 &gt;。</i>		
其他相关文件	•	•



# 本地文档基准分析豁免

(๑) กรณีที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานมีลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) มีรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน ห้าร้อยล้านบาท

(ข) ไม่มีธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราที่แตกต่างจากผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐาน

(ค) ไม่มีธุรกรรมที่ถูกควบคุมกับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนจัดตั้งในต่างประเทศ และ

(ง) ไม่มีผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน ๆ ยกมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และคู่สัญญาของธุรกรรมที่ถูกควบคุมต้องไม่มีผลขาดทุนสุทธิในลักษณะเช่นว่านั้นด้วย

(๒) กรณีที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานได้ร้องขอให้การจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้าตามสัญญาหรือข้อผูกพันว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อน และเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของประเทศไทยหรือสำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทยได้มีการจัดทำข้อตกลงดังกล่าวกับเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจของต่างประเทศหรือสำนักงานเศรษฐกิจและการค้าของต่างประเทศตามที่ผู้มีหน้าที่ยื่นเอกสารหรือหลักฐานร้องขอแล้ว ทั้งนี้ เฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมที่ถูกควบคุมที่อยู่ภายใต้ข้อตกลงการกำหนดราคาล่วงหน้าดังกล่าวที่ยังมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตามกำหนดเวลาของข้อตกลงนั้น

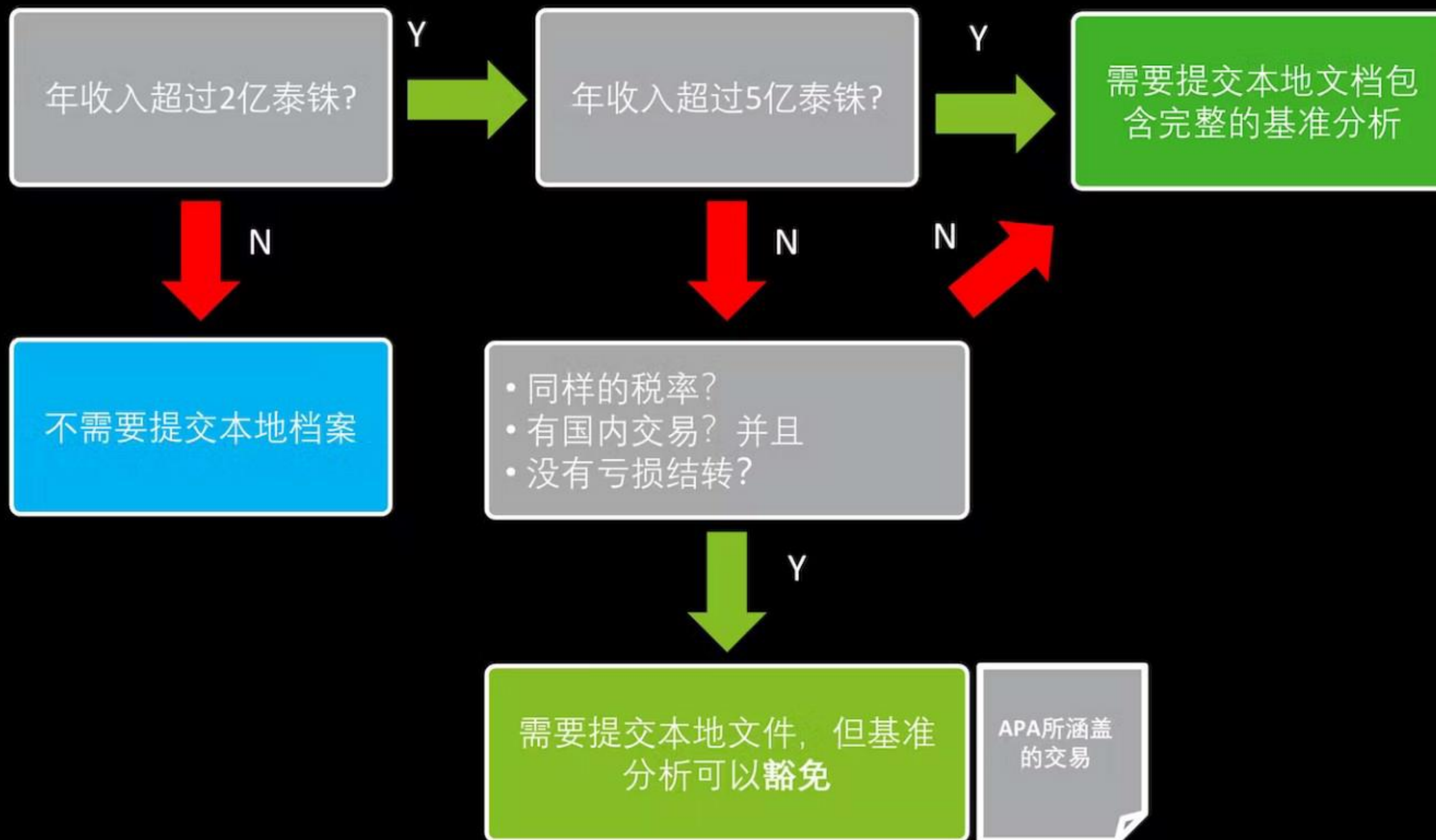
I. 符合以下条件：

- 收入小于5亿泰铢
- 关联方税率相同
- 只有国内交易；以及
- 没有亏损结转(测试方和交易方均没有)

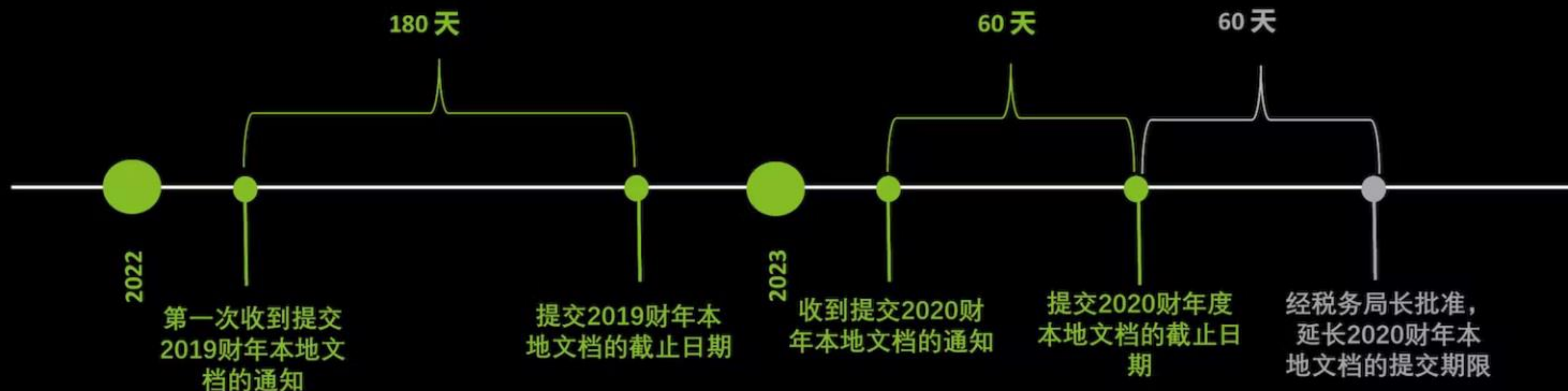
II. 存在签署有效的 APA

# 本地文档的申报要求

## 基准分析可豁免的情况



# 申报时间和本地文档的处罚



## 逾期提交的处罚:

- 在到期后15天内提交, 将被处以5万泰铢的罚款。
- 在到期日后15天后提交, 将被处以10万泰铢的罚款。
- 在收到逾期提交通知后提交的, 将被处以20万泰铢的罚款。

## 对提交错误信息的处罚:

- 在收到通知之前, 罚款2.5万泰铢。
- 收到通知后, 罚款5万泰铢

\* 注意: 不准确的信息企业可以在提交截止日期前进行修改, 不会受到任何处罚。

# 转让定价披露表格的处罚

## 迟交的惩罚 (纸质版提交):

- 在到期日后7天内提交, 将被处以5万泰铢的罚款。
- 在到期日超过7天提交, 将被处以10万泰铢的罚款。
- 在收到逾期提交通知后提交的, 将被处以20万泰铢的罚款。

## 逾期提交的处罚 (电子申报):

- 在到期后30天内提交, 将被处以1万泰铢的罚款。
- 在30天后但在到期后60天内提交, 将被处以2.5万泰铢的罚款。
- 在到期日60天后提交, 将被处以5万泰铢的罚款。
- 在收到逾期提交通知后提交的, 将被处以20万泰铢的罚款。

## 对于提交错误信息的处罚:

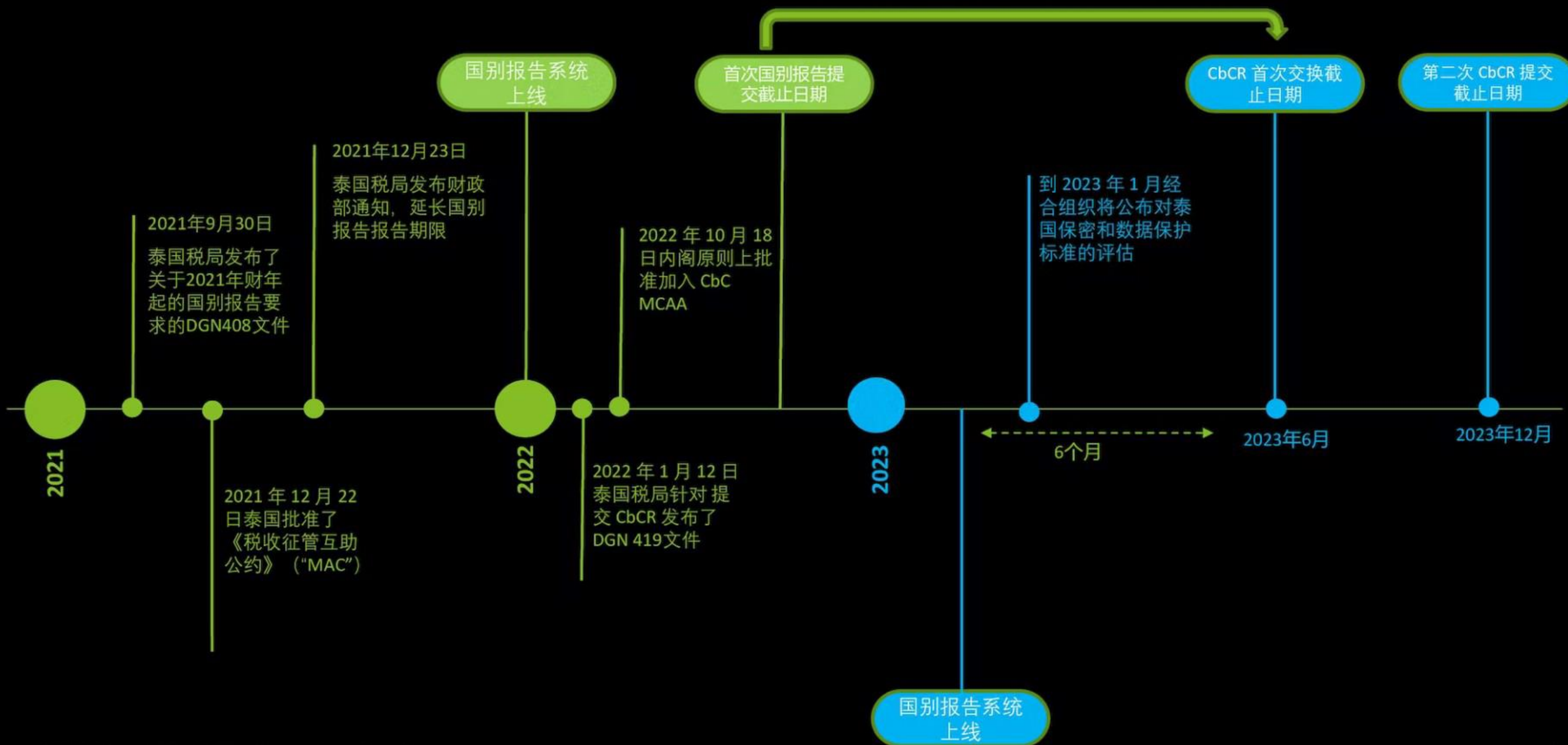
- 在收到通知之前, 罚款2.5万泰铢
- 收到通知后, 罚款5万泰铢。

\* 注意: 错误信息企业可以在提交截止日期前进行修改, 不会受到任何处罚。

罚金率以泰国税务局内部惯例或公告确定

# 国别报告 ("CbCR") 2021年9月30日DGN408的要求

# 泰国国别报告实施时间表



# 泰国 CbCR MCAA

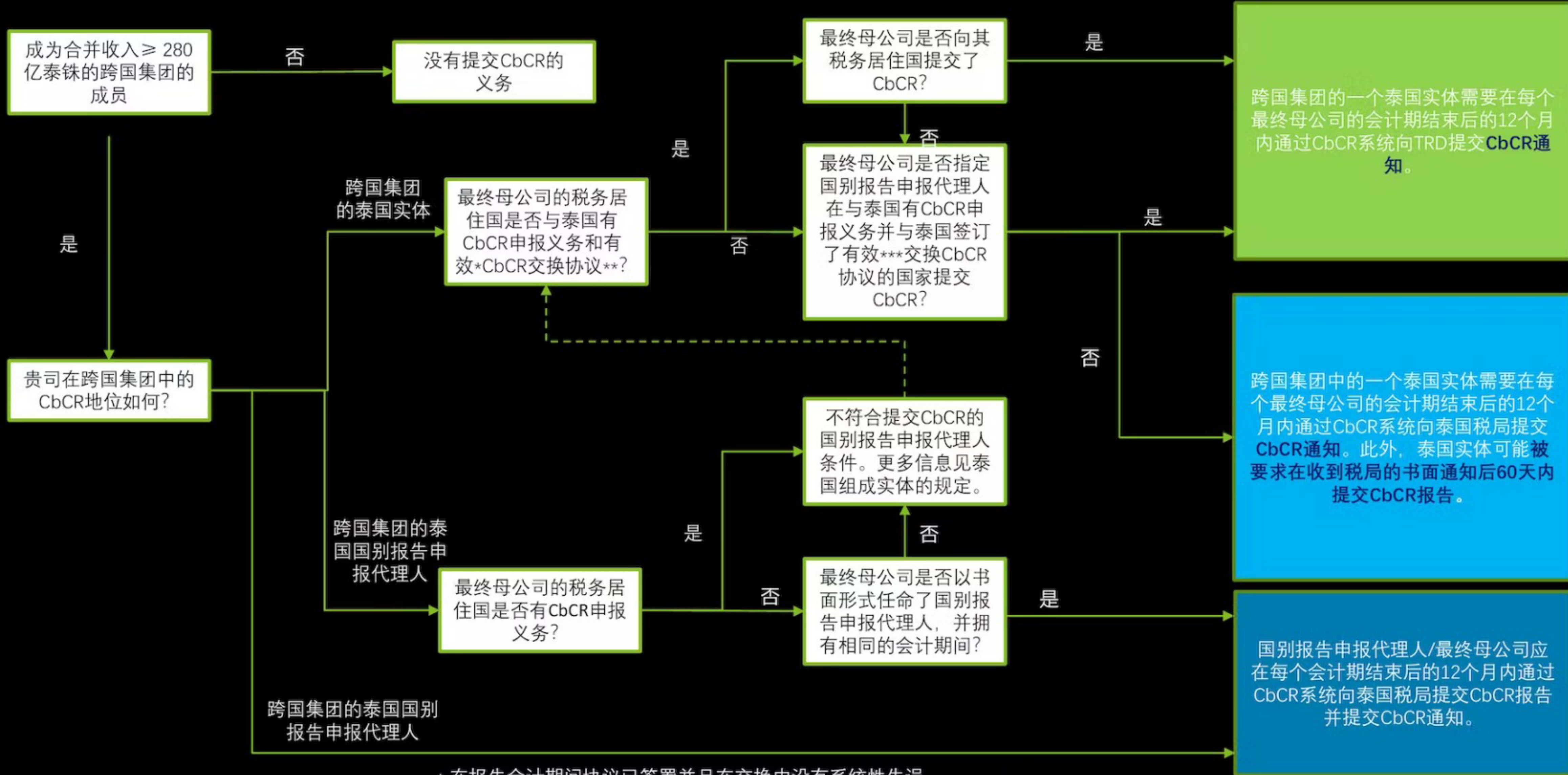
## 现状

- 内阁原则上批准泰国于 2022 年 10 月 18 日加入 CbC MCAA。
- 税务局已于 2022 年 11 月向经合组织提交了加入 CbC MCAA 的意向书。
- 经合组织已确认泰国有意加入 CbC MCAA，并要求泰国税务局提供更多信息。
- 经合组织正在准备泰国加入 CbC MCAA 的声明文件。

## 下一步

- 在收到经合组织的 CbCR 声明后，泰国税务局将向财政部提出声明以供签署。
- 经合组织将公布泰国保密和数据保护标准的官方结果（暂定于 2023 年 1 月）。
- 泰国税务局将向经合组织发送通知函以激活 CbC MCAA。
- 泰国税务局将在 2023 年 6 月（相关财政年度结束后 18 个月）之前交换第一批 2021 财年的 CbC 报告。

# 泰国国别报告 (“CbCR”) 要求



\* 在报告会计期间协议已签署并且在交换中没有系统性失误  
 \*\* 交换CbCR协议，包括但不限于CbCR MCAA和与CbCR有关的双边TIER。  
 \*\*\* 协议在规定的CbCR提交期结束前已经签署，并且没有无法交换的障碍通知。



# CbCR System 国别报告线上系统

ระบบรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country by Country Report : CbCR)

ชื่อผู้ลงทะเบียน : นายสมชาย ใจดี  
เบอร์โทรศัพท์ : 0-1234-56789-01-2  
อีเมล : abc@mail.com

การแจ้งเตือน Notification  
Notification : บริษัท ก.  
ผู้มีหน้าที่ยื่น CbCR Report : บริษัท ข (UPE)

การนำส่งข้อมูล CbCR XML

ประวัติการนำส่งข้อมูล

รายการ Upload XML File

ลำดับ	หมายเลขอ้างอิง	ชื่อไฟล์	ขนาดไฟล์	วันที่ Upload	สถานะ	รายละเอียดของสถานะ
1	N/A	CBC_OECD_ERROR.xml	57 KB	21 ธ.ค. 64 14:37 น.	❌	Schema ผิด ไม่ Upload ใหม่ ↓
2	U2021-202112210236280649	CBC_OECD_CORRECT.xml	57 KB	21 ธ.ค. 64 14:36 น.	✅	Schema ถูกต้องและได้รับข้อมูลเรียบร้อยแล้ว
3	N/A	CBC_OECD_ERROR.xml	57 KB	18 ธ.ค. 64 13:52 น.	❌	Schema ผิด ไม่ Upload ใหม่ ↓
4	U2021-202112180150350403	CBC_OECD_CORRECT.xml	57 KB	18 ธ.ค. 64 13:50 น.	✅	Schema ถูกต้องและได้รับข้อมูลเรียบร้อยแล้ว
5	U2021-202112180149350334	CBC_OECD_CORRECT.xml	57 KB	18 ธ.ค. 64 13:49 น.	✅	Schema ถูกต้องและได้รับข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

The CbCR Reporting System is now operational at the Thai Revenue Department website. The system currently shows fields for the following information: 国别报告线上系统已经在泰国税务局的网站上开通，目前国别报告系统会显示下列信息:

- Name of registrant 注册者的信息
- CbCR Notification 国别报告通知
- Lodgement of CbCR XML file 申报国别报告XML文档
- Upload of XML file (latest 5 uploads) 上传XML文档 (显示最近五次上传纪录)
- Notification of appointment of SPE 指派国别报告申报代理人的通知
- History of information submitted 资料提交纪录

# CbCR 模板

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned: Currency used:										
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) before Income Tax	Income Tax Paid (on Cash Basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated Capital	Accumulated Earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:														
Tax Jurisdiction	Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of Organisation or Incorporation if Different from Tax Jurisdiction of Residence	Main Business Activity(ies)											
			Research and Development	Holding or Managing Intellectual Property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to Unrelated Parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding Shares or Other Equity Instruments	Dormant
	1.													
	2.													
	3.													
	1.													
	2.													
	3.													

1. Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the "Additional Information" section.

# CbCR 通知

## 修订后的2022财年关联交易披露表格

**ส่วน ค รายละเอียดอื่นๆ**  
**(Part C Other Information)**

1. ผู้ยื่นแบบรายงานฯ อยู่ในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาติที่อยู่ในบังคับต้องแจ้งข้อความตามรายงานข้อมูลรายประเทศ (Country-by-Country Report) (Taxpayer is a part of a multinational companies or juristic partnerships group obliged to file Country-by-Country Report.)  ใช่ (Yes)  ไม่ใช่ (No)

ถ้าใช่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดในกลุ่มบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลข้ามชาตินั้นเป็นผู้แจ้งข้อความ  
(If yes, which company or juristic partnership in the group is designated to file report:

ชื่อ ..... ประเทศหรือเขตเศรษฐกิจที่แจ้งข้อความ  ประเทศไทย  อื่น ๆ (ระบุประเทศหรือเขตเศรษฐกิจ .....)  
(Name) (Jurisdiction of Filing) (Thailand) (Other: please specify the jurisdiction)

## 通过CbCR系统上传的CbCR通知书模板

Excel TemplateEng - View-only

File Home Insert Draw Page Layout Formulas Data Review View Help Viewing

Calibrn 11 B Merge General

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Tax Identification Number	Constituent Entity in Thailand (English name)								
2	1459900253927	Company A								
3	1234545453927	Company B								
4	3459900123456	Company C								
5										
6										

Notification Accounting Period 2564

Ultimate Parent Entity Country: thailand

Ultimate Parent NID:

Name of Ultimate Parent Entity:

CbCR reporting Entity:  Ultimate Parent Entity (UPE)  Surrogate (SPE)

Fiscal Year Concerned Starting: mm/dd/yyyy Ending: mm/dd/yyyy

List of Constituent Entity to be included in this Notification: File size must not exceed 3 MB. Browse

# 泰国的预约定价安排 (APA)

# 关于预约定价安排程序的指南

## 泰国税务局发布了关于APA程序的修订指南

- **合格的申请者:** 与在泰国有税收协定的国家的关联公司进行交易的泰国公司
- 提供APA申请所需的**文件清单**
- 需要举行**申请前会议**
- **预约定价涵盖的期间**
  - 一般来说, 在3至5个会计期间之间
  - 第一个会计期间的最后一天必须是在提交APA申请的日期之内或之后
  - “追溯”不能超过2个会计期间
- 规定了**拒绝预约定价安排**申请的标准

**Deloitte.**



## 2023德勤泰国税务和法务大会

外商投资、BOI投资优惠、海关监管、PDPA 和泰国税务政策分享

2023年2月1日



# 外商投资、BOI投资优惠、海关监管、PDPA 和泰国税务政策分享



卢俊杰 Anthony Visate Loh  
合伙人  
泰国和老挝税务与法律领导人  
中国服务部领导人



蒋莉莉 Lili Jiang  
经理  
中国服务部



# 议程

- 一、外商投资及BOI最新投资优惠分享
- 二、全球贸易和海关监管分享
- 三、个人数据保护法（“PDPA”）分享
- 四、企业税分享



# 一、外商投资及BOI最新投资优惠分享

# 泰国经营法务要点

## 外籍公司

- 外商独资，或外商持股50%以上（含50%）
- 所从事的行业受到《外商经营法》限制
- 对最低注册资金额有要求（比如至少200-300万泰铢）

## 合资泰籍公司

- 与泰籍股东/公司合资
- 泰方持股50%以上
- 通过公司章程和股东协议设定管理规则

## 代表处/分公司

- 与母公司为同一实体，承担共同责任
- 代表处不可以从经营活动中获取收入
- 分公司为了特定活动而设立




## 其他要求：

- 至少有3名自然人发起人
- 至少有3个股东
- 至少有1位董事在泰国工作




# 泰国经营法务要点

《外商经营法》(Foreign Business Act) 是监管外商投资的主要法律，出于国家安全稳定、保护泰国传统文化，或保护本国人与本国企业的发展的原因，限制外国人或外资经营特定类型业务，包括金融、电信、国内交通运输、买卖业以及服务业。不在《外商经营法》受限制行业清单中的行业，允许外国人或外商经营。

## 受限制行业清单

-  **第一类**  
禁止外国人从事的行业
-  **第二类**  
可能影响国家安全稳定，保护传统文化工艺、自然环境相关的行业
-  **第三类**  
认为尚未做好准备而无法与外国人平等竞争的行业

## 代持法律风险

-  外国人通过泰籍个人或法人代持股份规避外商经营限制的行为违反《外商经营法》，会受到相应的刑事与行政处罚。
-  代持人，被代持人，教唆人都将受到处罚
-  最高处罚：三年以下监禁或10万至100万泰铢罚金，两者可并罚

## 官方检查重点

-  是否实施技术转让计划
-  是否满足最低注册资本的要求
-  是否在许可和规定的条件范围内经营业务



# BOI最新五年投资促进政策更新

# 新五年投资促进政策（2023-2027）

根据新的投资促进政策框架，泰国投资促进委员会（“BOI”）将重点围绕以下七个核心支柱来制定和推进未来的投资促进政策。

1. 产业升级

2. 加快泰国向绿色与智能产业转型

3. 促进泰国成为主要商业中心

4. 提高中小企业和初创企业的竞争力

5. 促进区域投资

6. 刺激投资

7. 促进泰国海外投资

# 申请条件与优惠措施

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

BOI投资促进的新政策和条件

## 项目审批条件



- 项目的增加值不得低于收入的20%。
- 必须采用符合BOI批准的现代化生产工艺或服务流程。
- 必须使用新机器，某些项目可获准进口旧机器。

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

BOI投资促进的新政策和条件 (续)

## 项目审批条件



- 投资资本1000万泰铢或以上(不含土地成本和营运资本)的项目，必须在项目正式开始运营之日起2年内获得ISO 9000或ISO 14000认证或类似国际标准认证。
- 必须制定适当和有效的环境保护指导方针和措施，保护环境质量并将对环境的影响降至最低。
- 每个项目的最低资本投资要求为100万泰铢。对于知识型活动，所需的最低资本投资以最低年薪支出为准。
- 新建项目的负债与权益比不得超过3:1。
- 任何投资价值超过20亿泰铢的项目，都必须向BOI提交项目的可行性研究报告。



# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

BOI投资促进的新政策和条件 (续)

## 外资参股条件



- 对于《外商经营法》(佛历2542)所附清单1所列活动的项目, 泰籍人必须持有不少于注册资本51%的股份。
- 对于《外商经营法》(佛历2542)所附清单2和清单3所列活动中的项目, 对外国投资者的股权没有限制。
- BOI可酌情对某些符合投资促进条件的活动设定外资持股限额。

# 新五年投资促进政策（2023-2027）

## 优惠措施



根据活动授予的  
优惠



针对特定目标地  
区授予的  
额外优惠



进口免税  
优惠

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

## 优惠措施 (续)

### 根据活动授予的优惠 (税务优惠)

分类	企业所得税豁免	进口关税豁免		
		机器	用于研究开发的物品	用于出口生产的原料
A1+	10 - 13 年 (无上限)	/	/ (特定活动)	/
A1	8 年 (无上限)	/	/ (特定活动)	/
A2	8 年 (有上限)	/	/ (特定活动)	/
A3	5 年 (有上限)	/	/ (特定活动)	/
A4	3 年 (有上限)	/	/ (特定活动)	/
B	N/A	/ (特定活动)	N/A	/

# 新五年投资促进政策（2023-2027）

## 优惠措施（续）

### 根据活动授予的优惠（非税优惠）



允许以外资控股的形式从事限制类业务



从事鼓励类业务活动可以持有土地



外汇收付管制放宽



技术工人和专家工作签证放宽



外籍员工及配偶、子女等签证放宽

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

## 优惠措施 (续)

### 针对目标地区的额外优惠

1

#### 促进工业区发展的 额外优惠措施

- 位于工业园区或促投工业区的项目，额外免征一年企业所得税。

2

#### 带动地区繁荣的 额外优惠措施

- 鼓励类项目可额外免征3年企业所得税。
- A1或A2类的项目在豁免期届满后5年内，其鼓励类活动所产生的净利润可减免**50%**的企业所得税。
- 鼓励类项目的交通费、电费、水费，自首次取得收入之日起10年内，可以双倍扣除。
- 鼓励类项目除正常折旧外，还可以从净利润中扣除项目基础设施安装或建设成本的25%。

# 新五年投资促进政策（2023-2027）

优惠措施（续）

## 机器进口免征关税

1

### 对特定机器免征进口关税



鼓励类项目使用的、用于研究的机器



鼓励类项目使用的、用于污染防治的机器



鼓励类项目用于制造电子产品和零件的机器，以改进或替换现有机器或增加现有项目的生产能力

2

### 对用于研发的货物免征进口关税



BOI对用于研究和开发及所有相关实验的进口货物，每次给予1年的进口关税豁免。企业适用进口免征关税应当符合BOI对的进口货物种类、数量、期限和程序的要求。

# 14项新的投资促进措施

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

## 14项新的投资促进措施

- 1 促进对国家发展至关重要的行业投资激励措施
- 2 加强竞争力的措施
- 3 产业保留和扩展方案 (retention and expansion program)
- 4 搬迁方案 (relocation program)
- 5 经济复苏阶段投资刺激措施
- 6 加速泰国向智能和可持续转型的措施
- 7 提高中小企业竞争力的措施
- 8 促进目标领域投资的措施
- 9 激励投资措施, 促进社区和社会发展
- 10 推动建立泰国人才技能开发机构的措施
- 11 促进科技园区投资的措施
- 12 促进医疗创新区投资的措施
- 13 促进南方边境省份投资的措施
- 14 促进经济特区投资的措施



# 新五年投资促进政策（2023-2027）

14项新的投资促进措施

## 1. 促进对国家发展至关重要的10个行业的投资的措施



第一类：农业、食品和生物技术产业



第二类：医疗行业



第三类：机械和车辆行业



第四类：电器和电子工业



第五类：金属和材料产业



第六类：化学和石油化工行业



第七类：公共事业



第八类：数字产业



第九类：创新产业



第十类：高价值服务业

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

14项新的投资促进措施

## 4. 搬迁方案 (relocation program)



条件：

1. 制造业项目申请投资促进优惠时，必须与国际商业中心(IBC)活动投资促进优惠申请同时提交；
2. IBC活动必须在BOI证书签发之日起3年内取得收入或开始服务；
3. 申请人必须承担BOI批准的区域总部和/或研发中心的实质职能。

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

14项新的投资促进措施

## 4. 搬迁方案 (relocation program) (续)



优惠：

- 与**IBC**、**设立研发中心**一起申请投资促进优惠的制造业项目，对其投资制造活动产生的净利润，可**额外享受5年的企业所得税免税优惠**(总免税期限不得超过8年)。
- 与**IBC**一起申请投资促进优惠的制造项目，对投资制造活动产生的净利润可**额外享受3年企业所得税免税优惠**(总免税期限不得超过8年)。
- 对与**设立研发中心**同时申请投资促进优惠的制造项目，对其投资产生的净利润，可**额外享受1至5年的企业所得税免税优惠**。

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

14项新的投资促进措施

## 6. 加速泰国向智能和可持续转型的措施



条件：

1. 这一措施适用于现有项目，无论是BOI还是非BOI促进项目。
2. 项目的最低资本投资必须不低于100万泰铢。
3. 申请人必须提交一份与下列措施之一有关的投资计划：

# 新五年投资促进政策（2023-2027）

14项新的投资促进措施

## 6. 加速泰国向智能和可持续转型的措施（续）



1. 节约能源，  
替代能源利用，  
或者减少环境影响

3. 机器设备改进  
， 自动化系统



2. 工业4.0转型

4. 采用数字技术

5. 提高国际可持续发展质量

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

14项新的投资促进措施

## 6. 加速泰国向智能和可持续转型的措施 (续)



优惠：

- 3年免征企业所得税，最高免征金额为投资资本的50% 至 100%
- 免除机器进口关税
- 企业所得税免征期自BOI证书颁发后收入产生之日起计算。

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

14项新的投资促进措施

## 8. 促进目标领域投资的措施



- 条件：**
1. 项目必须位于四个地区的经济特区(“SEZ”)
    - 北部经济走廊Northern Economic Corridor
    - 东北部经济走廊North-Eastern Economic Corridor
    - 中西部经济走廊Central-Western Economic Corridor
    - 南部经济走廊Southern Economic Corridor
  2. 位于上述经济特区的项目必须开展下列目标行业的活动：-

经济特区(“SEZ”)	目标行业
北部经济走廊Northern Economic Corridor	农业与食品产业、数字产业、创意产业
东北部经济走廊North-Eastern Economic Corridor	农业、食品和生物技术产业
中西部经济走廊Central-Western Economic Corridor	农业及食品工业、电器及电子工业
南部经济走廊Southern Economic Corridor	农业、食品和生物技术产业

# 新五年投资促进政策 (2023-2027)

14项新的投资促进措施

## 8. 促进目标领域投资的措施 (续)



优惠:

- Group A1+ : 额外免征2年企业所得税
- Group A1 – A4 : 额外免征3年50% 的企业所得税



# 关键信息

根据新投资促进政策，审阅贵司目前及未来的投资计划，评估投资项目是否符合BOI优惠

确保正确理解BOI政策和税收法律法规，以降低BOI和税收合规风险



## 二、全球贸易和海关监管分享

# 议程

1. 泰国典型的海关调查事项
2. 特别关注: 自贸协定和反规避调查

# 泰国关税简介

- 进口商和出口商一般须在货物进出口的口岸处提交报关单（包括发票、装箱单等）从而进行清关

- 进口商须在进口货物从港口放行前缴纳关税、进口增值税（7%）以及其他税项

- 进口商须依照法令要求针对特定货物（例如药品、医疗器械等）获取许可证或执照，以完成清关与货物放行

- 泰国采用国际商品统一分类制度（HS Code）与东盟关税统一代码

- 针对与泰国或东盟签定自由贸易协定的地区可享有优惠关税税率

- 针对以出口为主的行业，泰国有数种关税减免或暂免的措施，如保税工厂、自由贸易区、投资促进委员会（BOI）提供的优惠权益、出口（或复出口）退还关税等等，分别适用于不同的情况

# 1. 泰国典型的海关调查事项

# 泰国海关与贸易监管环境

## 企业可能面临：



• 港口调查和入境后海关稽查更为频繁，以弥补Covid-19期间的关税收入损失



• 海关合规要求增加：除审查关税外，监管部门还会关注环境和安全相关的进出口许可



• 目前海关监管部门有出台一些激励措施，鼓励进口企业自行披露不合规问题，可以减免关税罚款和附加费

• 泰国出口企业面临海外监管部门的自贸协定和反规避调查



## 公司应如何应对及降低风险？

为了最大限度地减少不合规风险和处罚，建议公司：



• 进行**内部关务合规及流程健康检查**，尽早发现潜在违规事项、改进内部流程，降低风险/处罚。



• 如发现违规事项，进行纠正或调整，降低未来潜在风险；在海关开展稽查或突击检查前，可以考虑自主披露以获得处罚减免



# 主要问题类型

1



## 海关分类

### 常见问题

- 2022 年HS 编码调整
- 海关对零关税编码提出质疑
- 大批量产品的分类管理

2



## 自贸协定管理

### 常见问题

- 自贸协定操作证明程序(OCP) 和原产地证(CO)手续: 对原产地标准的质疑, 第三国发票的开具
- 出口方和进口方对规则解释不一致

3



## 海关估价

### 常见问题

- 特许权使用费: 海关的广义解释
- 转让定价调整: 暂没有正式统一的与海关衔接的办法

4



## 进口许可

### 常见问题

- 泰国NSW的缺陷
- 监管限制激增
- 限制追溯性批准进口许可证

## 2. 特别关注: 自贸协定合规和反规避调查



# 自贸协定合规和反规避调查

## 泰国自贸协定（FTA）概况

### 什么是自由贸易协定？

两个或多个国家之间的协议，允许这些国家之间的进口货物低关税或免征关税。

### 泰国与哪些国家签订了自贸协定？

泰国与所有东盟国家、中国、香港、日本、印度、韩国、澳大利亚、新西兰、秘鲁和智利已签订双边或多边自由贸易协定，与土耳其、斯里兰卡、巴基斯坦和欧盟的自贸协定已在谈判中或正在启动谈判。

### 自贸协定的优势？

可以减少或取消从价关税，从而可以降低产品的最终成本，使FTA协定国的企业相对于非自贸协定国的企业而言，具备比较优势、更具竞争力。

### 风险是什么？

出口企业必须在出口前自我证明其遵守了FTA的规则。监管部门可以对企业的历史出口货物进行追溯调查，核实其对FTA规则的遵守情况。如企业未遵守FTA规则，可能导致监管部门取消关税减免及追缴关税及罚款。

# FTA合规调查

## FTA的主要要求



### 1. 该产品（HS编码）是否属于自贸协定关税优惠清单产品？

- 确定正常税率和优惠税率之间的差异



### 2. 产品是否符合适用的原产地规则？

- 决定产品在什么条件下是“原产于”FTA国家的规则（WO、PE、CTC、RVC、特殊工序标准）
- 不同的FTA → 不同的规则

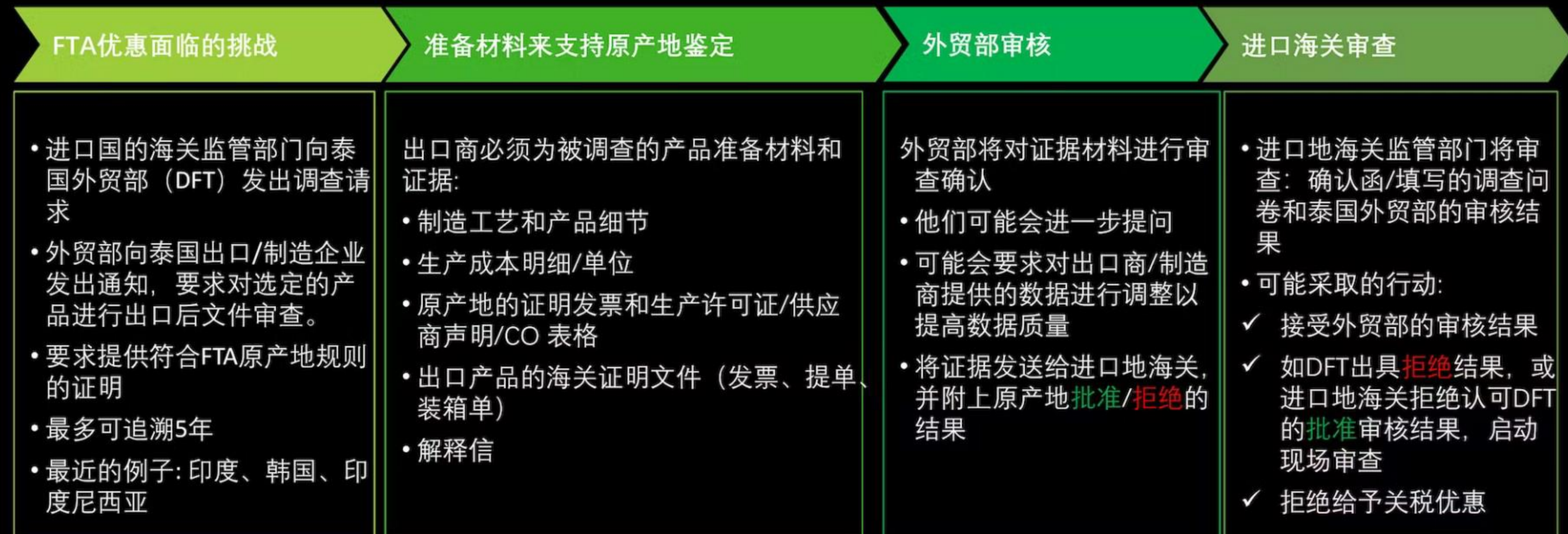


### 3. 履行相关监管手续

- 成本明细的预先核实和原产地资格自我认证
- 原产地证书—您勾选的选项是否正确？

# FTA合规调查

## 对历史出口货物的追溯审查



# FTA合规调查

## 最小风险、最大效益的最佳实践方法



### 分析

- 识别属于同一FTA国家之间的贸易流；
- 比较正常关税税率与协定优惠税率的差异；
- 确认HS编码的正确性；
- 评估贵司的产品是否符合FTA的原产地规则；



### 整理

- 为符合FTA的产品建立一个数据库；
- 制定内部程序，收集和监测采购和成本信息；
- 获取并记录可核实的、法律上认可的证据，以支持上述采购和成本信息；
- 安排专人负责各交易的上述流程，并进行定期筛查；

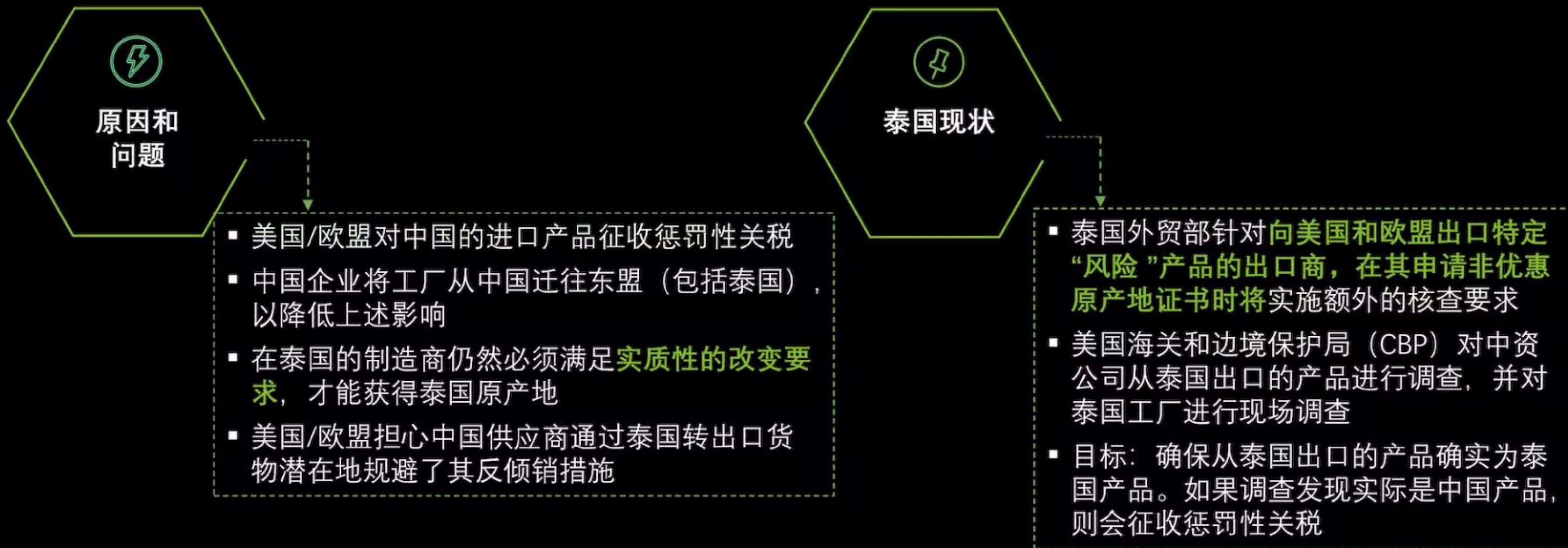


### 预备

- 以准确的支持信息申请FTA优惠，并在必要时进行更新；
- 了解FTA要求的认证条件，并以交易为基础验证COs；
- 如果接到监管部门的事后核查要求，配合监管部门的调查，并根据贵司最新的FTA数据库提供准确的产品信息，支持FTA优惠适用。

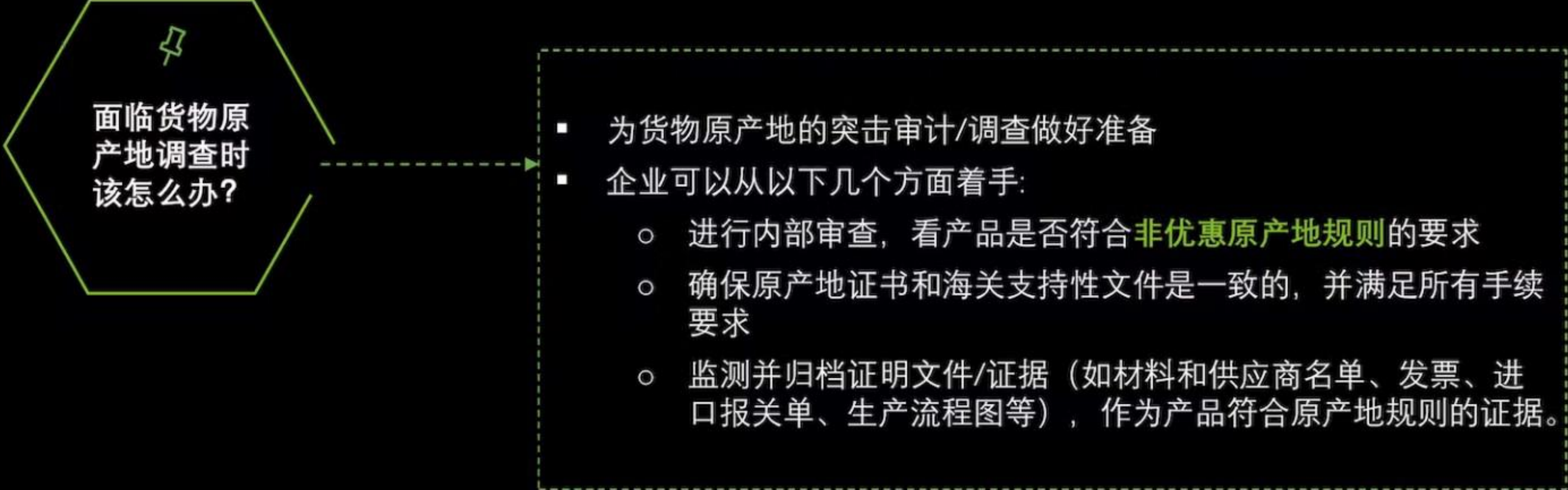
# 反规避调查

您的出口产品是泰国的还是中国的？



# 反规避调查

您的出口产品是泰国的还是中国的？



面临货物原产地调查时该怎么办？

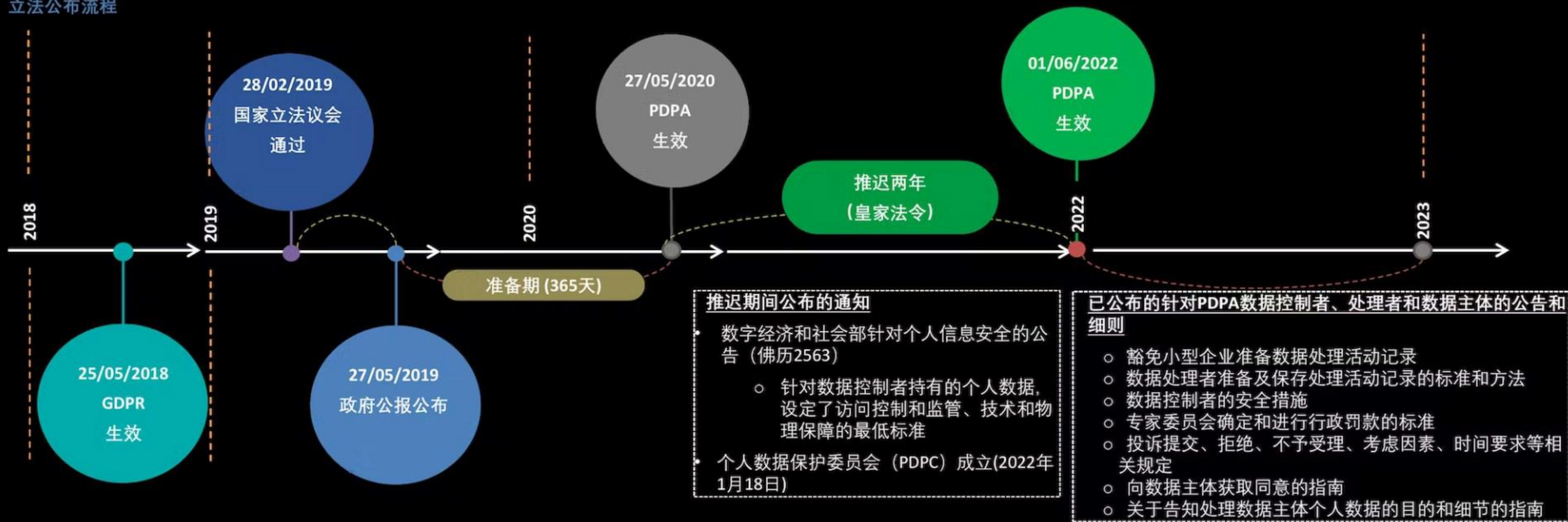
- 为货物原产地的突击审计/调查做好准备
- 企业可以从以下几个方面着手：
  - 进行内部审查，看产品是否符合**非优惠原产地规则**的要求
  - 确保原产地证书和海关支持性文件是一致的，并满足所有手续要求
  - 监测并归档证明文件/证据（如材料和供应商名单、发票、进口报关单、生产流程图等），作为产品符合原产地规则的证据。

# 三、个人数据保护法 (“PDPA”) 分享

# 泰国PDPA立法时间表及最新进展

泰国PDPA立法最早于2019年5月27日在政府公报上公布，内容受欧洲《通用数据保护条例》（GDPR）影响很大。

立法公布流程





## 什么是“个人数据”？



个人数据

- 自然人相关的信息
- 可以使自然人的身份被直接或间接识别
- 不包括已故者的信息
- 部分信息可能有一定价值，比如客户数据

名字

电邮地址

地址

生物信息

电话号码

## 相关主体的权利和义务

数据主体、数据控制者、数据处理者和数据保护管理员

### 数据主体



提供个人数据并享有如下权利：

- 撤回权
- 访问权
- 知情权
- 携带权
- 修改权
- 删除权
- 反对权
- 限制处理权，及
- 提起投诉的权利

### 数据控制者



- 可以是个人或法人
- 决定收集个人数据的内容、使用方式以及披露对象
- 必要时，将PDPA的相关职责分配给数据处理者或数据保护管理员
- 严格遵循PDPA

### 数据处理者



- 可以是个人或法人
- 根据数据控制者的指令处理个人数据
- 必要时指派数据保护管理员
- 严格遵守与数据控制者的协议

### 数据保护管理员



- 可以是个人或者一群人
- 指导数据控制者或处理者及其PDPA相关工作人员
- 监督数据控制者或处理者（包括其员工），确保其遵守法规要求
- 必要时与监管方就PDPA事项进行沟通
- 对个人数据进行保密

## 处理个人数据

PDPA规定的可以处理个人数据的合法情形

合约

法律义务

合法权益

重大利益

研究

公共任务

如不属于合法情形，则需获得数据主体的同意

## 处理个人数据

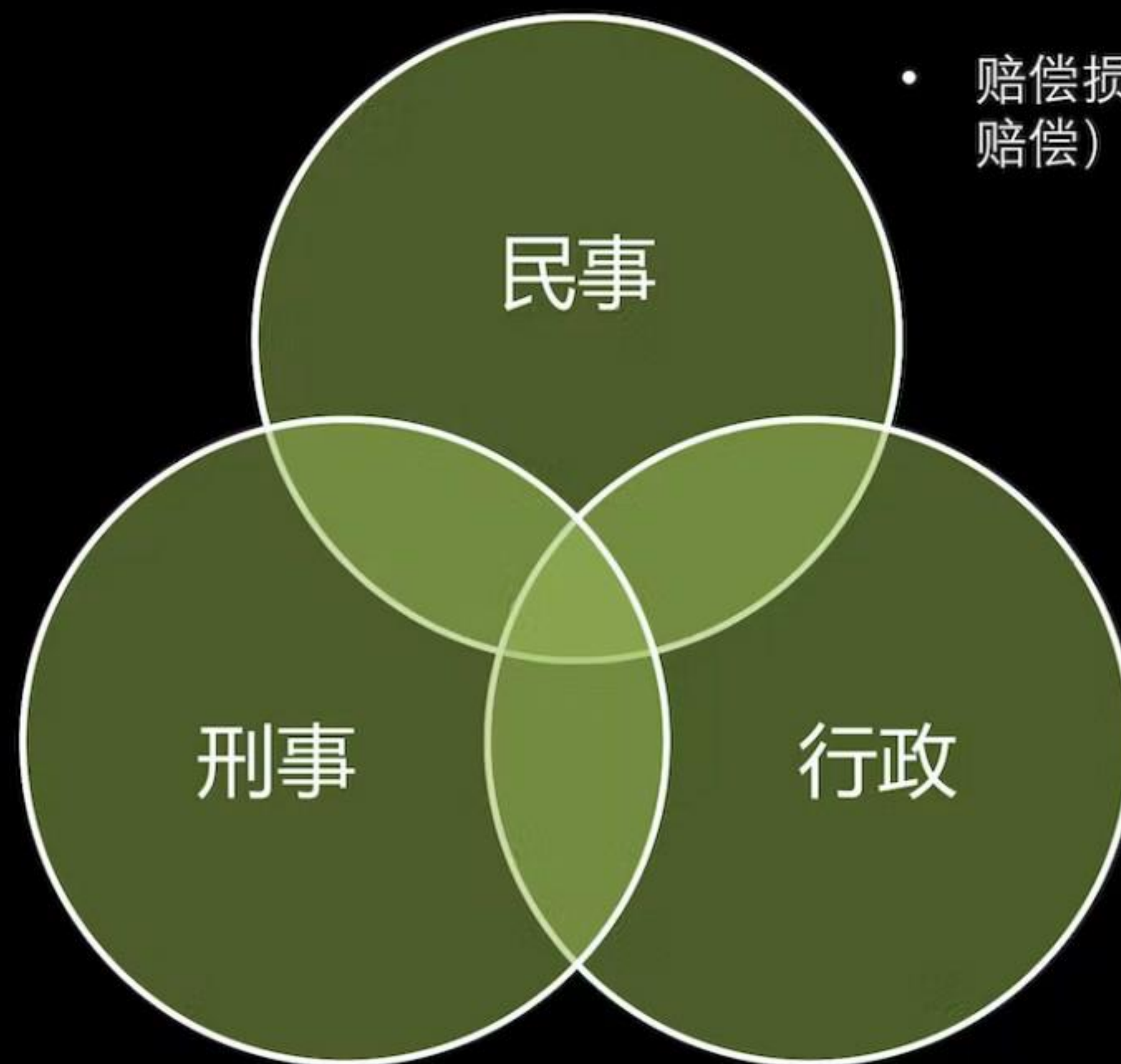
请求数据主体的同意 | 关键要素



## 处罚

个人数据控制者及处理者如未遵循PDPA，可能会面临民事、刑事责任和/或行政罚款

- 一年以下监禁，不超过100万泰铢的罚款，或二者并罚
- 企业等法人如果违反PDPA，其董事、经理或负责人可被处以上述处罚



- 赔偿损失（可能会有惩罚性赔偿）

- 责令改正或给与警告
- 不超过1/3/5百万泰铢的行政罚款

## 实操常见问题

### 我们的初步观察



#### 公众认知

- 只有大公司需要遵循PDPA



#### GDPR下前五大被诉的业务

- 社交媒体平台
- 金融服务
- 电子商务
- 技术部门
- 卫生保健和医疗



#### 各行业准备情况

- 部分行业更未关注PDPA，例如金融行业、电信行业
- 母公司位于欧盟的企业，准备会更充分



#### 内部缺乏意识

- 认为PDPA合规是某个人的责任
- 认为PDPA是一次性项目

## 实操常见问题

### 保持合规

PDPA已到来且预计会一直存在，我们如何保持合规？



## 实操常见问题

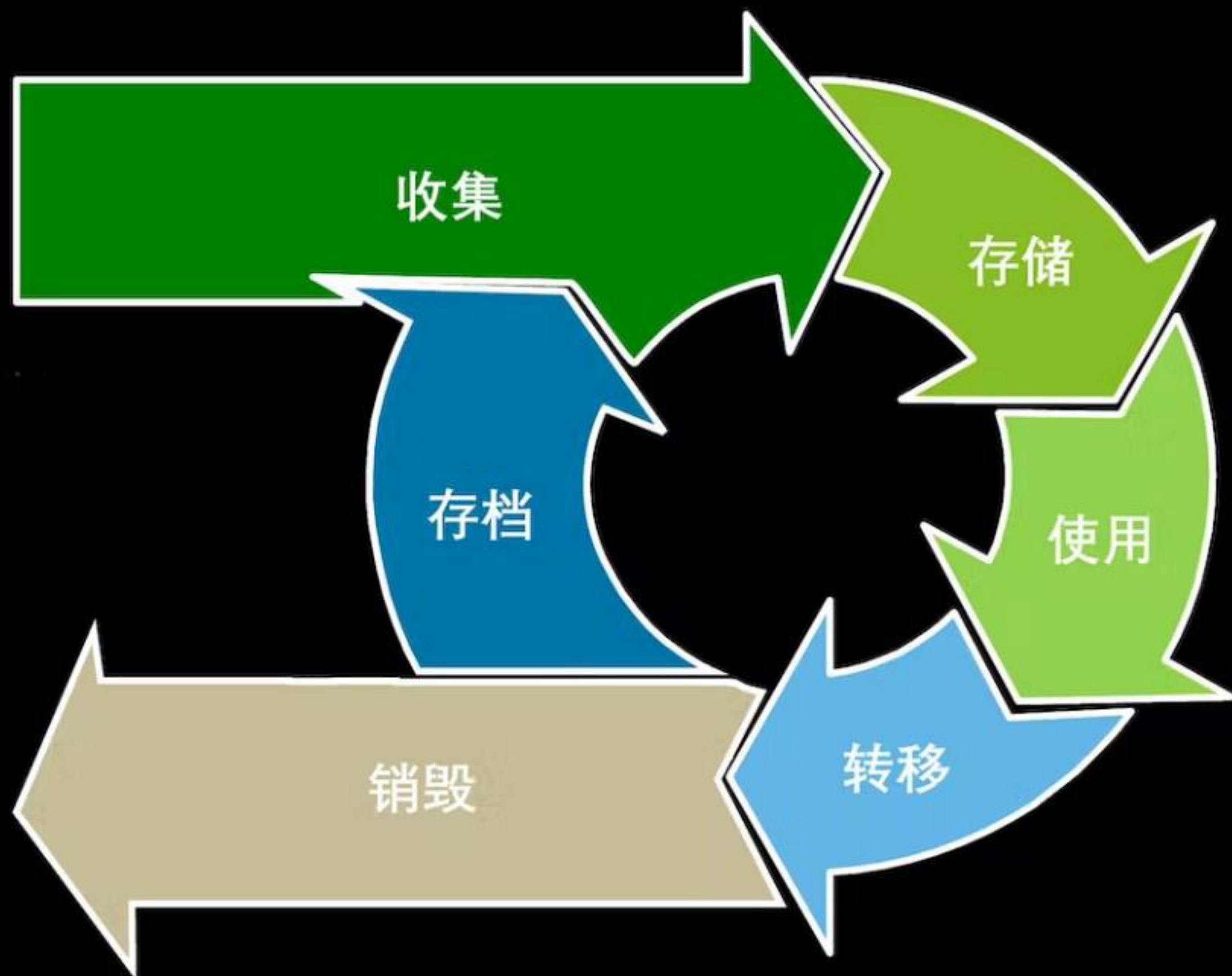
哪个业务部门应负责PDPA





## 关键信息

贵司处理个人数据时的关键考量点



## 贵司处理个人数据的关键考量点

- 您收集的是何种个人数据？
- 个人数据的形式及收集渠道？
- 收集的目的？是否收集过度？
- 如何使用？依照何种法律依据？
- 数据将会分享给谁，内部还是外部使用？
- 谁被授权访问？
- 您将留存这些数据多久？目的？
- 您将如何处置这些数据？

# 四、企业税分享

# 泰国经营税务要点

---

## 1. Direct Tax 直接税

- i. Corporate Income Tax (half year and annually) 企业所得税（半年申报及年度申报）  
20%
  - ii. Personal Income Tax (Monthly and annually) 个人所得税（月度申报及年度申报） 5  
级累进税率，最高35%
  - iii. Withholding Tax (Monthly) 代扣税（月度申报）（国内1/3/5%，对外支付10/15%，根  
据DTA）
- 

## 2. Indirect Tax 间接税

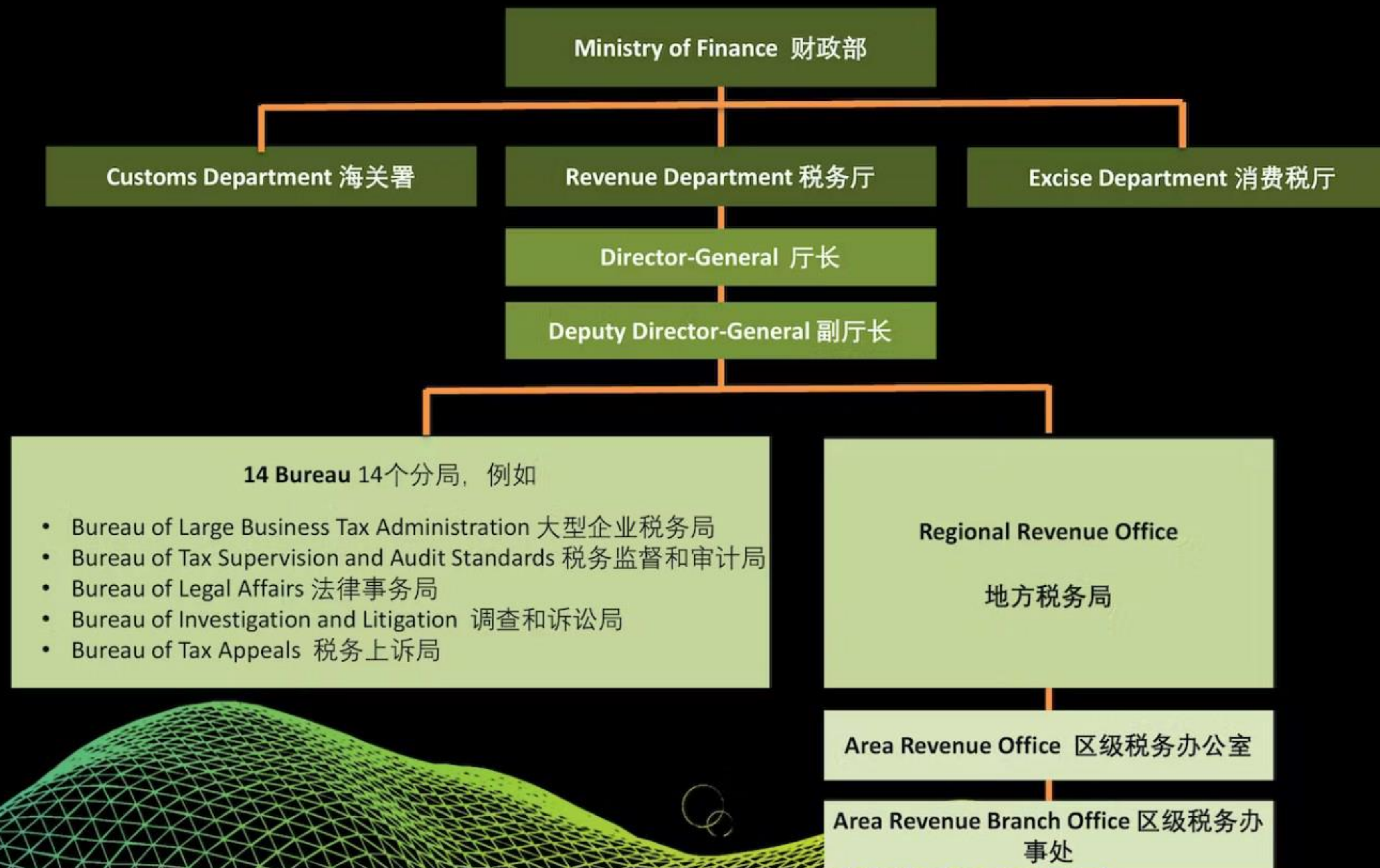
- I. Value Added Tax (Monthly) 增值税（月度申报）- 统一税率为7%
  - II. Stamp Duties (when applicable) 印花税（适用时）
  - III. Specific Business Tax 特别营业税（银行、金融业、销售不动产）
  - IV. Customs (when applicable) 关税（进出口时）
-

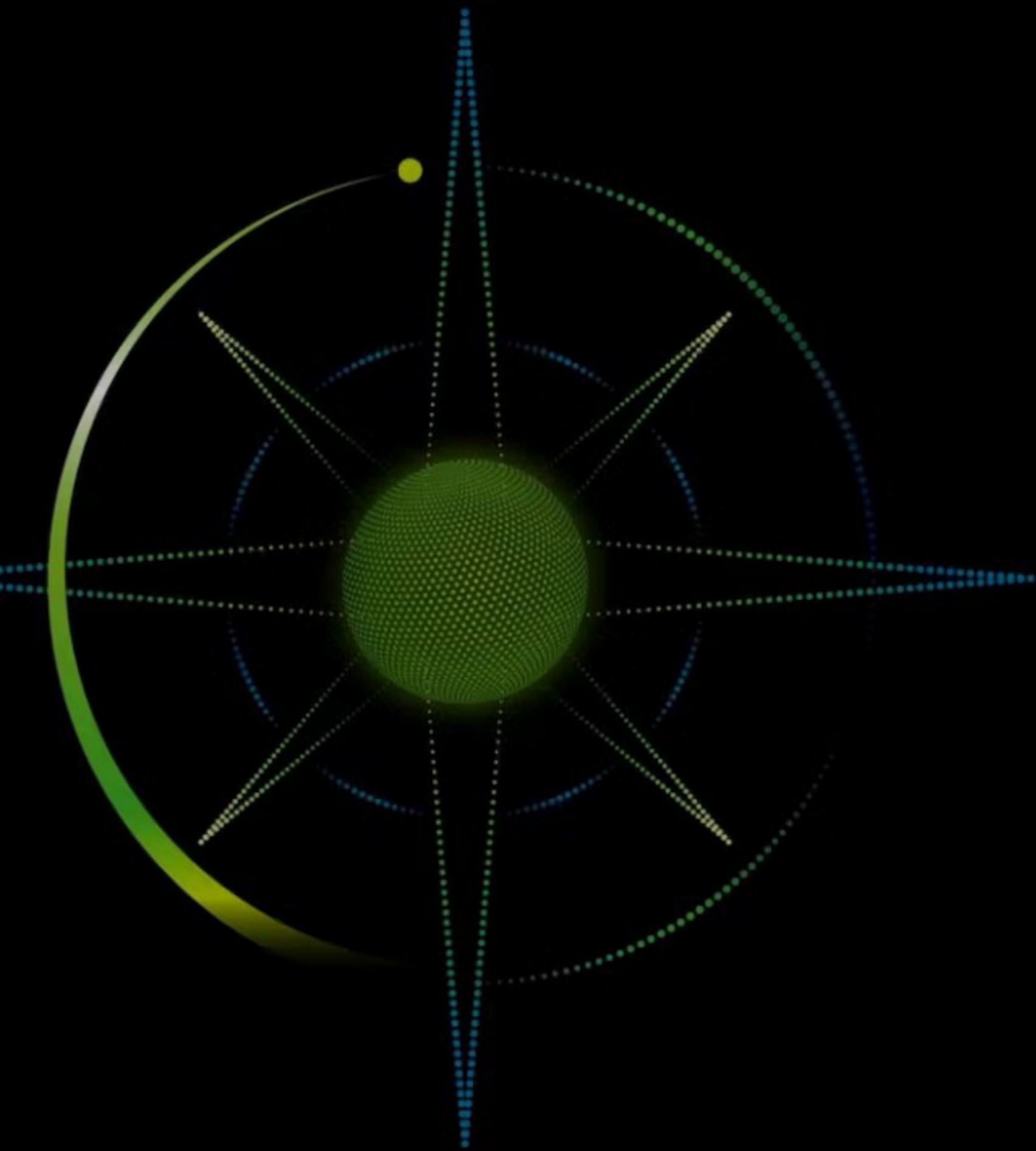
## 泰国经营税务要点

	企业所得税
基本原则	全球所得纳税
纳税年度	财政年度
税务居民	在泰国境内成立，则视其为居民
业务亏损	税损向后结转5年（BOI下优惠政策可以在免税期满后5个年度结转）
申报日期	年度纳税申报 - 会计期间结束后150天内； 半年申报 - 会计期间前6个月结束后的2个月内
预缴税收	有
转让定价规则	有
资本弱化规则	没有
一般反避税规则	没有

# 泰国经营税务要点

## 泰国税务局组织架构





# 感谢参会!

---

“本文为德勤泰国2023年税务法务年度大会的泰语、英文场翻译，中文翻译仅供参考”



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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 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.

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.