

PwC Tax Insight # 01/2023

Tax Update

Issued Date: 14 March 2023



泰国将引入支柱二全球最低税规则

以下范围适用于：

所有客户

概要

2023年3月7日，泰国内阁批准了在泰国引入全球最低税收规则（以下简称“支柱二”）的措施，并宣布了相关政府机构将采取以下措施：

政府机构	主要措施
BOI 促投委员会	<ul style="list-style-type: none">修订《国家目标行业竞争力增强法》BE 2560 (2017)，将根据支柱二规则将从补足税征收中产生的税收，分配到为提高国家竞争力的目标行业基金中。对合格投资者，关于基金补贴来促进投资措施的提议得到了增强国家竞争力委员会的批准。提出了减轻支柱二规则对促投法 BE 2520 (1977) 影响的措施。
财政部	<ul style="list-style-type: none">采用国法下支柱二框架中的补足税征收机制。根据支柱二规则下所征收的税收的 50-70% 分配给上述基金，则由税务局和 BOI 共同协定。财政部会与 BOI 分享已缴纳补足税的纳税人的相关信息。

根据内阁决议，支柱二规则草案预计在 2023 年出台，并可能于 2025 年生效。但现阶段，规则的细节和组成部分尚未公布。

© 2023 PricewaterhouseCoopers Legal & Tax Consultants Ltd. All rights reserved. PwC refers to the Thailand member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

PwC Tax Insight # 01/2023

Tax Update

Issued Date: 14 March 2023



其他国家及地区的发展进程

虽然泰国的立法草案可能会在 2025 年生效，但支柱二框架下的全球反税基侵蚀（简称“GloBE”）规则将从 2024 年开始适用于跨国集团，因此，韩国已在 2022 年底通过了本国立法，将采用 GloBE 下的两个规则，分别是收入纳入规则（以下简称“IIR”）和低税支付规则（以下简称“UTPR”），并将从 2024 年 1 月 1 日起生效。

值得注意的是，日本、英国和几个欧盟国家目前也正在制定将于 2023 年颁布立法草案，其中 IIR 将于 2024 年生效，UTPR 将于 2025 年生效。

香港和新加坡也在最近的预算中表示，他们将在 2023 年实施 GloBE 规则和国内补足税政策，并将在 2025 年 1 月 1 日起的财政年后生效。

我们的视角

遵守反税基侵蚀和利润转移（简称“BEPS”）项目下的支柱二框架规则是泰国政府的首要任务，因为支柱二将影响总部设在泰国和海外的跨国公司，将对在泰外商投资政策下享有的税收优惠产生影响。

未能及时采用这个全球规则可能会导致泰国税务机关放弃他们本有权向其他已实施此规则的司法管辖区征收的税收。因此，我们希望尽快出台这些规则。

然而，无论泰国何时立法，对跨国公司的影响都在预期范围之内，这是不可避免的。在范围内的跨国集团应评估即将到来的财务和行政影响以及遵守支柱二规则的相关运行。

此中文翻译仅供参考之用，如有歧义请以英文版为准。英文版本请见以下链接：

<https://www.pwc.com/th/en/pwc-tax-insights/2023/tax/en/2023-pwc-tax-insight-01.pdf>



联系我们：

- Mr. Paul Stitt at paul.stitt@pwc.com or +66 (0) 2844 1119
- Ms. Orawan Phanitpojjamarn at orawan.phanitpojjamarn@pwc.com or +66 (0) 2844 1017
- Mr. Sukrit Srisakulchawla at sukrit.srisakulchawla@pwc.com or +66 (0) 2844 2033

© 2023 PricewaterhouseCoopers Legal & Tax Consultants Ltd. All rights reserved. PwC refers to the Thailand member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 152 countries with over 327,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com.