

PwC Tax Insight # 02/2023

Tax Update

Issued Date: 27 June 2023



BOI 推出新措施以优化企业受支柱二的影响

以下范围适用于:

所有客户

2023 年 5 月 16 日，投资委员会 (BOI) 宣布了一项新的投资促进措施，以减轻支柱二规则对 BOI 项目下授予税收优惠的影响。

根据公告，新的投资促投措施适用于现有的 BOI 企业和自 2023 年 3 月 20 日后申请生效的企业。为了符合这项新措施的资格，企业必须遵守支柱二“全球”最低税收规则，这意味着跨国企业必须满足以下条件之一：

- 每年集团合并收入至少为 280 亿泰铢（约 7.5 亿欧元）
- 每年集团合并收入平均为 280 亿泰铢，按会计期间少于 12 个月的天数计算
- 根据税务局关于所得税的通知（第 408 号）需要编制和递交国别报告 (CbCR) 的。

对于现有 BOI 项目，企业可以选择性参与新措施，主要条件如下：

- 属于支柱二规则范围内的现有 BOI 企业必须是已有或目前正在享受 BOI 促投优惠措施的，并且剩余企业所得税免税期至少为一年。
- 现有的 BOI 企业的投资优惠项目不能是特别类目，例如《效率提升措施》、《基层经济投资促投措施》、《社区和社会发展投资促投措施》或其他特别措施（由投资委员会办公室指定）
- 现有的 BOI 促投企业可以选择将其当前的所得税豁免转换为享有降低 50% 的税率（即税率为 10%，而不是正常税率下 20%），从而享受剩余优惠期限的双倍延长，最长不超过十年。
- 从收到新 BOI 证书后并首次产生收入的日期开始

一旦现有的 BOI 企业选择申请这项新措施并获得批准，它将无法再恢复到之前的税收豁免政策。

© 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.

PwC Tax Insight # 02/2023

Tax Update

Issued Date: 27 June 2023



对于新申请的 **BOI** 项目，主要条件如下：

- 符合支柱二规则的企业可以选择是否申请现 **BOI** 促投下的免税政策（如果需要，可以灵活转换为减税政策）或新措施下的申请 50% 减税（享有 10% 的所得税税率）。
- 如果选择减税政策，则与免税政策相比，给予减税优惠的年限将增加一倍，但最长不超过十年。
- 一旦符合条件的企业选择根据这项新措施降低税率并获得批准，该企业将无法恢复到老政策下的税收豁免优惠。

根据该公告，对于现有 **BOI** 企业和想要申请 **BOI** 优惠措施的企业的，**BOI** 优惠政策没有任何其他变化。

我们的视角

根据支柱二规则，每年综合收入超过 7.5 亿欧元的跨国企业须缴纳 15% 的最低有效税率 (ETR)。ETR 是按司法辖区计算的。因此，属于该规则范围且目前在泰国享受 **BOI** 税收优惠的跨国企业集团，如果其 **BOI** 税收优惠导致泰国 ETR 低于 15% 的门槛，则将需要缴纳补足税。受影响的跨国企业在选择 **BOI** 促投法案下的新措施时应评估相应的收益和成本，以减少支柱二规则对该集团的影响。



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.

