



泰国发布支柱二的立法草案征求公众意见

以下范围适用于：

所有客户

概要：

2024 年 3 月 1 日，税务局发布支柱二全球最低税收规则的立法草案，以征求公众意见。该立法草案严格遵循经济合作与发展组织（OECD）根据全球反税基侵蚀（GloBE）规则发布的指南，并提议纳入三种征税机制，适用于属于规则范围内的泰国纳税人。它们是 (i) 国内最低补足税规则 (DMTT)、(ii) 收入纳入规则 (IIR) 和 (iii) 低税支付规则 (UTPR)。

根据该立法草案，集团财务合并收入超过 7.5 亿欧元的跨国企业 (MNE) 将适用 15% 的最低有效税率 (ETR)。ETR 将根据司法管辖区计算，符合 OECD 示范规则。

详细内容：

范围

该立法草案将适用于位于泰国的跨国企业集团的成员实体，其集团财务合并收入至少相当于 7.5 亿欧元的（折算泰铢金额）。

与经合组织示范规则类似，该立法草案将政府实体、国际组织、非营利组织、养老基金、作为最终母实体的投资基金以及某些其他法人实体排除在立法范围之外。

判定补足税额

该立法草案引入了管辖区补足税，将补足税率乘以该管辖区的超额利润，然后再包括因特殊情况而产生的任何额外的现行补足税后进行调整，并排除司法管辖区的合格国内最低补足税，上述经合组织示范规则一致。

管辖区补足税百分比是通过从 15% 的最低税率减去管辖区实际有效税率（ETR）来判定的。管辖区超额利润是通过从管辖区的全球净收入中减去具有实质基础的相关所得排除额来判定的。立法草案提出的计算机制规定了判定补足税额的框架，该框架遵循示范规则的框架；然而，它没有列示详细的调整，这些调整可能在之后的详细法规中进行规定。



PwC Tax Insight # 01/2024

Tax Update

Issued Date: 15 March 2024



纳税规定

一旦确定，在泰国需缴纳的补足税额将包括：

- 跨国企业集团的泰国组成实体就在泰国产生的补足税额缴纳 DMTT
- IIR 下的补足税款由泰国最终母公司（在某些情况下，泰国中间母公司或泰国部分持股母公司）缴纳，这是根据泰国实体拥有直接或间接所有权的低税收管辖区产生的补足税示范规则的定义，以及
- UTPR 下的补足税，由跨国企业集团的泰国成分实体针对从低税收管辖区分配给泰国的补足税（且在合格 IIR 或合格 DMTT 后仍未征收）缴纳。

根据该立法草案，如果跨国企业集团中有多个实体位于泰国，则分配给泰国的补足税将分配给每个实体；然而，集团可以集体指定一个实体来负责纳税义务。如果受托实体发生拖欠税款，泰国的所有组成实体将对未缴税款承担连带责任。

税务管理

根据该立法草案，属于其范围的纳税人将被要求在报告财政年度最后一天起 15 个月内向税务局提交一份通知，提供有关跨国企业集团、GloBE 信息申报表的详细信息、补足纳税信息申报及补足纳税。

如果有证据或理由怀疑纳税人报税错误或报税不完整，税务局可以发出传票，要求纳税人在提交补足纳税申报表之日起五年内提供答复。这期限可再延长两年。补足税的诉讼时效为自申请之日起十年。

错误提交补足纳税申报表的纳税人将受到税款不足额 100% 的罚款，而未提交申报表的纳税人将受到不足额 200% 的罚款。此外，未缴款或缴款不全的，每月还会额外加收 1.5% 的附加费，这符合国内所得税法规定。

我们的视角

虽然拟议的立法草案大部分符合经合组织示范规则，但遗漏了一些细节，这可能会影响规则在泰国的有效实施。最值得注意的是以下几点：

- 由于草案建议补足税受新立法管辖，且不构成税收法典的一部分，因此 UTPR 申请的机制不太可能是拒绝扣除的方式，而是会采用替代方式向成分实体征收补足税的等效调整机制。
- 立法草案确实广泛规定国内法的机制应与示范规则保持一致，示范规则的定义包括经合组织示范规则、经合组织对示范规则的评论以及包容性框架发布的商定行政指南。
- 该立法草案不包含任何会延迟 UTPR 适用的条款，这可能意味着，如果颁布，所有三项征税条款将同时生效。
- 立法草案仍然没有规定 GloBE 计算下的调整细节，包括示范规则下的各种机制，例如过渡规则和安全港规则。



pwc

© 2024 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 151 countries with over 360,000 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 # 01/2024

Tax Update

Issued Date: 15 March 2024



最后，该立法草案并未明确暂定生效日期。然而，根据之前于 2023 年 3 月 7 日宣布的内阁决议，泰国可能会尝试于 2025 年 1 月 1 日实施该规则。属于该立法范围的纳税人，无论是否属于总部位于泰国的跨国企业集团或总部位于国外的跨国企业集团，应快速评估泰国规则对其组织即将产生的影响，并为合规做好准备。

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/2024/tax/eng/2024-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



中文服务：

- Mr. Steve Yang 杨逸然 at steve.yang@pwc.com or +66 (0) 2844 2190
- Mr. Ted Wang 汪元卿 at ted.wang@pwc.com or +66 (0) 2844 2052
- Mr. Poh Kang Sen 辛勃江 at poh.kang.sen@pwc.com or +66 (0) 2844 1799
- Ms. Elsa Zhou 周宁静 at ningjing.zhou@pwc.com or +66 (0) 2844 3177



pwc

© 2024 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 151 countries with over 360,000 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.