

# PwC Tax Newsletter

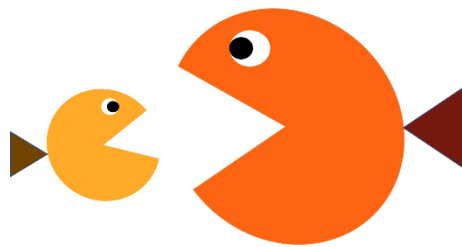
## Issue no. 01/2023

本期重点提示:

并购税收制度更新

### 并购税收制度更新

### 新的公司合并法律及其税务影响



普华永道泰国很高兴介绍民法典（以下简称“CCC”）有关两家或多家公司合并有关的法律的最新动态。在本期通讯中，我们将重点关注“税收亏损结转”这一关键问题，并概要性地讨论合并法变更导致的税务处理可能发生的变化。

#### 背景

#### 旧企业合并法规

根据《税法》第 74(1)(b) 条，合并公司前的累计亏损不能由合并后的公司结转以抵消其未来利润，因为在其修订之前，CCC 要求新公司必须是因合并而成立，被合并的公司将被解散和清算。

然而，在所有其他方面，新合并后的公司被认为是前身公司的延续。

**“并购法修正案将影响并购税实务”**

#### 新企业并购法规

泰国于 2022 年 11 月 8 日在 CCC 中引入了新的合并法。

新法律承认“合并”是企业合并的一种形式。根据合并计划，一家或多家公司将合并为另一家公司，被合并公司将解散，而另一家合并公司将继续存在。新合并或存续的公司将接管合并中其他公司的所有资产、负债、权利、义务和责任。

#### 新法律下的并购计划

##### 合并计划 1



##### 合并计划 2



##### 新设合并



#### 新设合并的定义

“合并”是指一家或多家公司与另一家公司合并，或两家或多家公司合并组成一家新公司。如此合并的公司被称为新设合并的公司。

#### 合并新设的一般原则

继承法适用于合并情形，这意味着继任者将接替前任。因此，被合并公司在合

并前的所有权利和义务均成为被合并公司的权利和义务。

### 相关问题

关于合并后的公司,《税收法》第 74(1)(b) 条目前规定“在任何情况下,任何原始公司或合伙企业的净亏损均不得视为计算净利润或亏损的费用”

因此,根据现行税法,公司及其股东是不能从结转的税收亏损中获得任何税收优惠的。

这意味着,根据《税收法》第 65 之三(12)条的规定,被合并公司的业务亏损不能在五年内结转,也不能抵消合并后公司的利润。因此,可以说根据《税收法》合并的缺点是纳税人将失去利用所有可用税收亏损的机会。

### 问题是?

根据新的合并法,是否会修改收入法以允许合并后的公司结转合并时存在的累计亏损?

### 税收亏损结转定义

税收亏损结转或为税收目的计算的净营业亏损是一项税收规定,允许公司结转前几年的亏损以抵消未来的利润。

### 国际税损结转理论

一般情况下,《税收法》应允许公司在没有任何时间限制的情况下结转亏损。然而,一些采用标准企业所得税制度的经合组织国家只允许有限地结转税项亏损。

### 亏损和累计亏损的定义

亏损分为资本亏损和业务或投资亏损。

- I. **资本亏损**,当出售收益低于纳税人的财产成本和任何处置费用时,处置资本财产通常会产生资本亏损

- II. **业务或投资亏损**,当与业务或投资相关的费用超过所产生的收入时,业务或投资亏损通常发生在特定年份。

- III. **累计亏损**是指前身公司在并入合并后公司之前的亏损(可能由资本亏损或业务亏损引起)。从理论上讲,如果没有进行业务重组或合并,它有权结转这些亏损并根据《税收法》的规定抵消未来的利润。但是,根据税法第 74(1)(b) 条,禁止结转合并下的亏损。

目前还不清楚税务局是否愿意根据新的合并法允许使用亏损结转。

### 普华的观点

通常,应保留存续公司的税收亏损。但是,这个问题需要在《税收法》中加以澄清。

### 新法观察

新合并法下的税收待遇应不同于之前的合并方案,因为 CCC 的修订将影响现有的合并税收规则。

根据我们与税务局法律团队成员的讨论,我们了解到他们正在考虑修改《税法》以遵循 CCC,尽管尚未确定时间表。但是,他们预计今年晚些时候会有进展。

以下并购税务问题及后果的审议仍在进行中,需要跟进税务部门的回应和解释:

- **收入法典中需要新的并购税规定:** 应修改收入法典第 74(1)(b) 节以符合 CCC。
- **税项亏损结转使用:** 税项亏损应转移至合并后的公司。
- **方法:** 合并后公司结转的税项亏损应可抵销从被合并公司取得的业务所产生的利润。
- **结转期限:** 在某些司法管辖区,税收亏损可以无限期结转。然而,在泰国,根据第 65 条之三(12)的规定,税收亏损只能结转五年。因此,合并公司的亏损应当在合并后的五年内结转。

- **结转税项亏损的时间：**合并后的公司应被视为在合并时已取得被合并公司的税项亏损结转，以便将来就亏损进行税项减免。
- **条件：**通常《税收法》应规定利用合并后公司的税收亏损的条件。但是，目前没有关于此事的专门指导。
- **相同的交易规则：**一般来说，从被合并公司结转的税收亏损只能用来抵消合并后公司从被合并公司收购的相同的业务中获得的利润。然而，《税收法》并未提及这一原

则。我们需要观察此事的进一步发展。

#### 下一步

应修订《税收法》，以就结转的税收亏损问题提供指导和明确说明，包括合并后的公司是否可以抵消亏损。

我们正在跟进并与税务局的法律团队协调，以澄清这些问题。如果我们有进一步的更新，我们会及时通知您。

## Contact us

---

### 税务并购/咨询

---

- Paul B.A. Stitt, Partner ext. 1119
- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303
- Orawan Phanitpojjamarn, Associate Partner ext. 1017

---

### 公司税申报与策略

---

- Somsak Anakkasela, Partner ext. 1253
- Sudarat Isarakul, Partner ext. 1024
- Wutinon Trisrisak, Associate Partner ext. 1294

---

### 间接税服务

---

- Somsak Anakkasela, Partner ext. 1253
- Wutinon Trisrisak, Associate Partner ext. 1294

---

### 金融业税务服务

---

- Orawan Fongasira, Partner ext. 1302
- Nopajaree Wattananukit, Associate Partner ext. 1396

---

### 法律服务/B0I 服务

---

- Somboon Weerawutiwong, Lead Partner ext. 1247
- Vunnipa Ruamrangsri, Partner ext. 1284

---

### 美国税务服务

---

- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303

---

### 关税

---

- Paul Sumner, Partner ext. 1305
- 

---

### 税务构架咨询

---

- Paul B.A. Stitt, Partner ext. 1119
- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303
- Orawan Phanitpojjamarn, Associate Partner ext. 1017

---

### 转让定价

---

- Peerapat Poshyanonda, Partner ext. 1220
- Janaiporn Khantasomboon, Partner ext. 1437
- Niphan Srisukhumbowornchai, Partner ext. 1435
- Panachai Anontanut, Associate Partner ext. 1295

---

### 商务外包服务

---

- Somsak Anakkasela, Partner ext. 1253

---

### 税务纠纷解决方案

---

- Niphan Srisukhumbowornchai, Partner ext. 1435
- Sudarat Isarakul, Partner ext. 1024

---

### 日本业务部

---

- Atsushi Uozumi, Partner ext. 1157
- Jun Takebe, Associate Partner ext. 1209

---

### 中国业务部

---

- Vanida Vasuwanichchanchai, Partner ext. 1303
- 

**15th Floor Bangkok City Tower**  
**179/74-80 South Sathorn Road**  
**Bangkok 10120**  
**Tel: +66 (0) 2844 1000**  
**Fax: +66 (0) 2286 6666**  
**Website: <http://www.pwc.com/th>**

## 总编

**Paul B.A. Stitt, Partner ext. 1119**

E-mail: paul.stitt@pwc.com

## 作者

**Patipan Kongviriyagit, Senior Tax Manager**

E-mail: patipan.kongviriyagit@pwc.com



© 2023 PricewaterhouseCoopers Legal & Tax Consultants Ltd. and PricewaterhouseCoopers WMS Bangkok 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](http://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](http://www.pwc.com).