



泰国营商指南 2022 版



内容纲要

前言	3
第一章：泰国营商环境简介	5
第二章：泰国东部经济走廊，通往亚洲之门	14
第三章：泰国税收制度	20
关于普华永道泰国	42
联系我们	46

前言

欢迎阅读 2022 年版的泰国营商指南。在过去的几十年里，泰国在经济现代化方面取得了令人瞩目的进步，转变为一个具有强大竞争力的发展中国家。经济上的成功得益于其蓬勃发展的旅游业、农业、出口和电子行业。

尽管这些成就推动了经济发展进入新阶段，但也带来了一系列新的挑战，该如何脱离中等收入陷阱的困境。

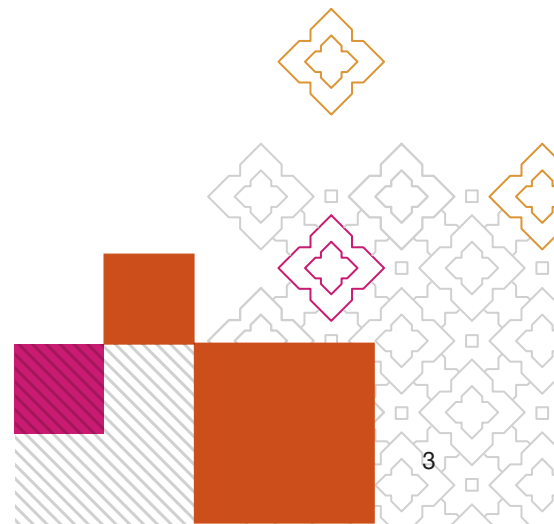
在过去的几年里，政府和公共部门一直在努力巩固该国作为东南亚中心区域商业中心的战略地位。这使其成为企业家寻求进入泰国 7 千万人口国内市场的理想地点，同时还促使东南亚国家（柬埔寨、老挝、缅甸和越南，以下简称“CLMV”）基建贸易的快速发展，并形成像中国、印度这样的商业巨头。

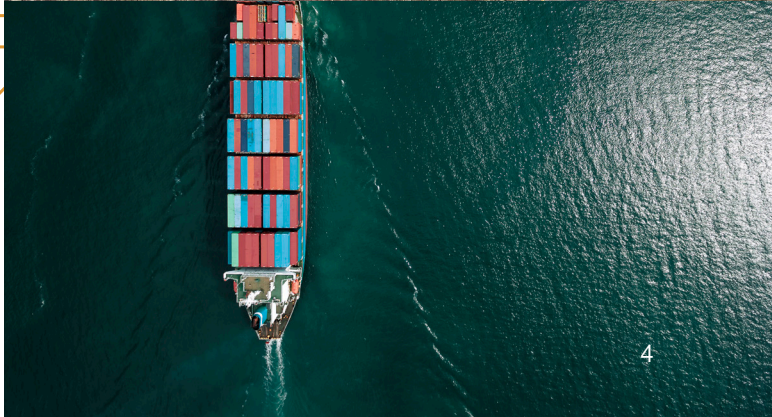
为寻求在泰国开展业务的外国投资者进一步提供有吸引力的营商环境，政府一直在不断推动其东部经济走廊（以下简称“EEC”）的发展计划，以振兴该国东部沿海地区，同时推动经济的重大转型。

三个东部省份得到了私营企业和泰国政府相应的激励措施支持。私营企业和外国投资是东南亚第二大经济体实现增长和技术发展的关键。

在本指南中，我们通过概述泰国的营商环境、东部经济走廊和泰国税收制度，以帮助那些有兴趣在泰国营商的企业和投资者。主题的涵盖范围也许并不详尽，但旨在针对一些可能出现的重要且普遍的问题，供您参考。

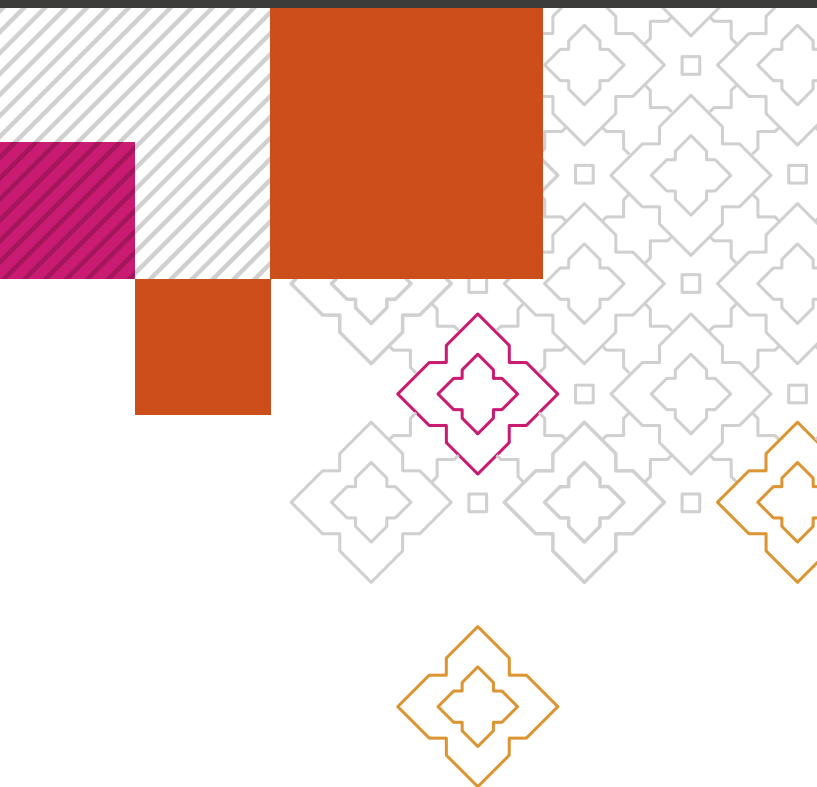
Chanchai Chaiprasit
Chief Executive Officer
PwC Thailand





免责声明

本指南无意作为法律或税务建议，仅为投资者提供一般信息以了解有关泰国的营商事实。同时请注意，某些税法激励措施、相关税务和法规可能会应时发生变化。这是按照英语版本翻译的非正式中文版，仅供参考。英文原版是唯一具有法律效力的版本。我们尽量确保信息的准确性，但普华永道泰国内部任何成员或员工均不会对使用本出版物并可能采取决定或行动的任何一方，以及本文档中的疏漏承担任何责任。本文档中包含的信息不应被使用并作为依据或替代特定的专业建议。未征得普华永道泰国的同意前，不得以任何方式复制文中信息。





第一章： 泰国营商环境简介

国家概览



国土面积

513,120 km²



人口

71 million



币种

Thai Baht



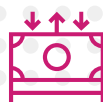
人均GDP

USD7,233 (2021)



GDP增长率

2.5% (June 2022)

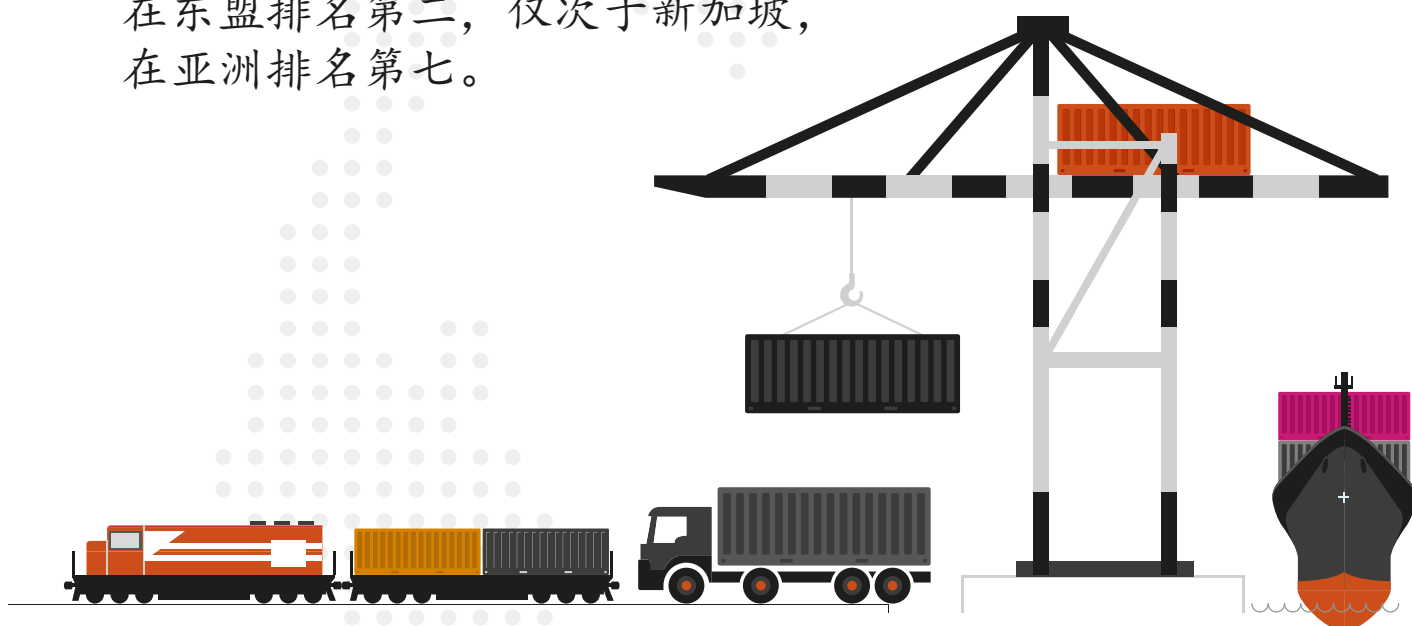


通货膨胀水平

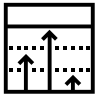
7.66% (June 2022)

物流

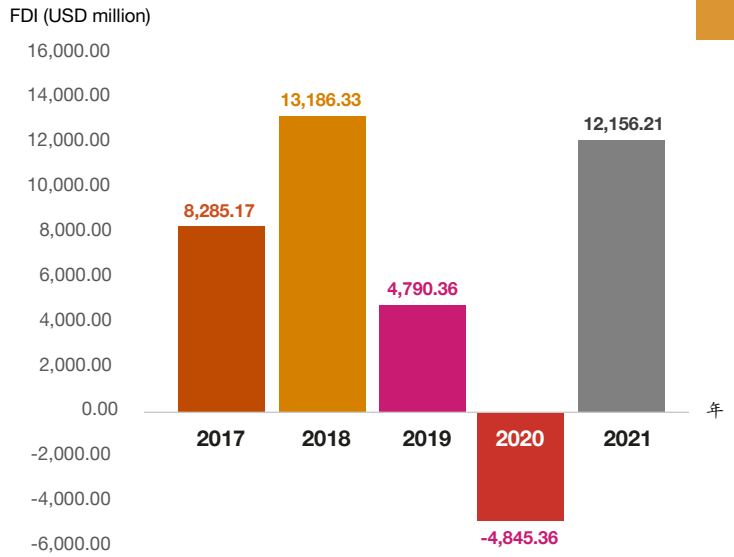
根据世界银行的物流绩效指数，在东盟排名第二，仅次于新加坡，在亚洲排名第七。



Sources: Bank of Thailand (BOT), Office of the National Economic and Social Development Council (NESDC), United Nations Population Fund (UNFPA) and World Bank



外商直接投资 (2017 - 2021)

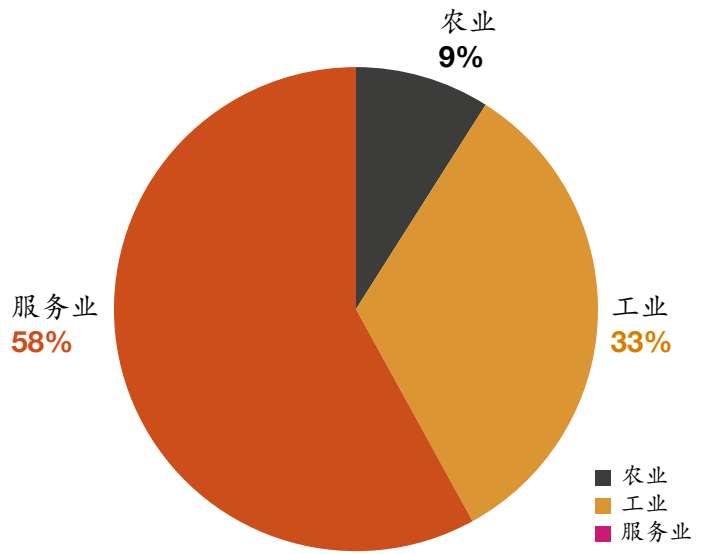


Source: World Bank



各行业 GDP 指标

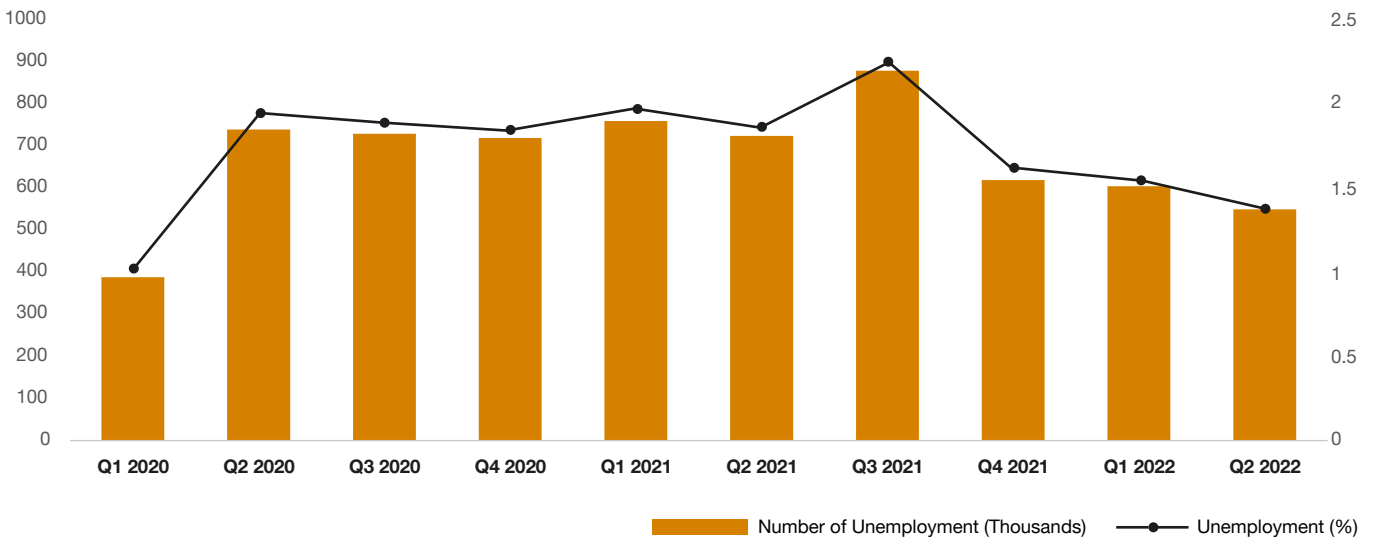
Thailand's GDP by sector H1 2022



Source: National Statistical Office of Thailand (NSO)



失业率 (Q1 2020 - Q2 2022)



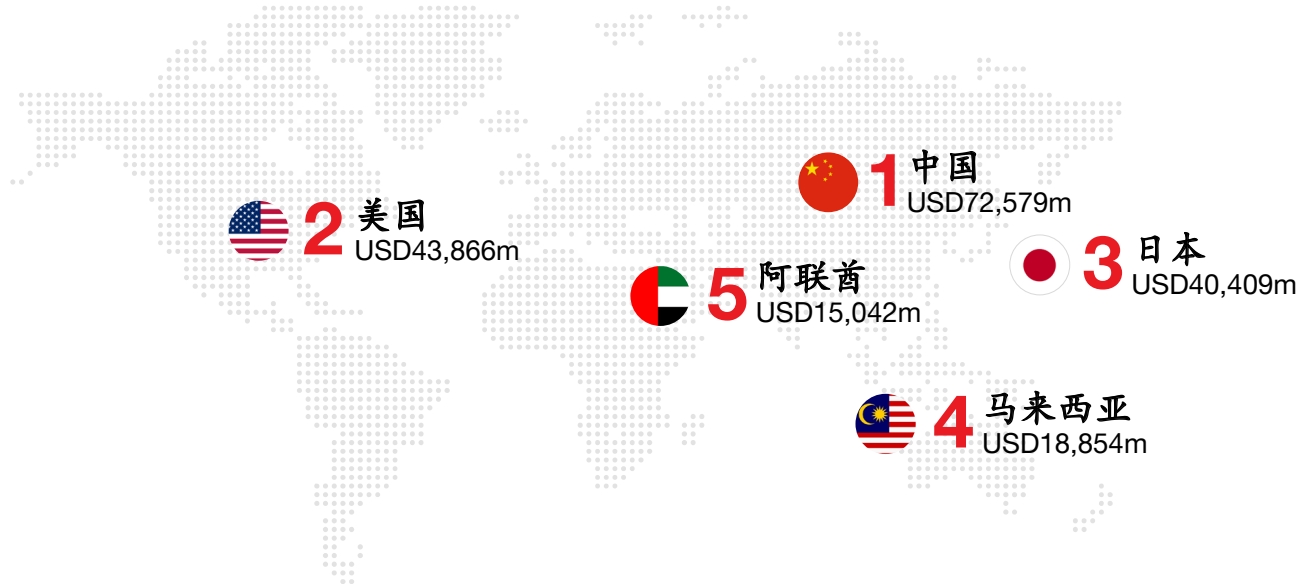
Source: Office of the National Economic and Social Development Council (NESDC)



贸易

泰国拥有广泛的贸易伙伴，对外贸易在疫情中逐渐恢复

5大主要贸易伙伴 (1月-8月2022)



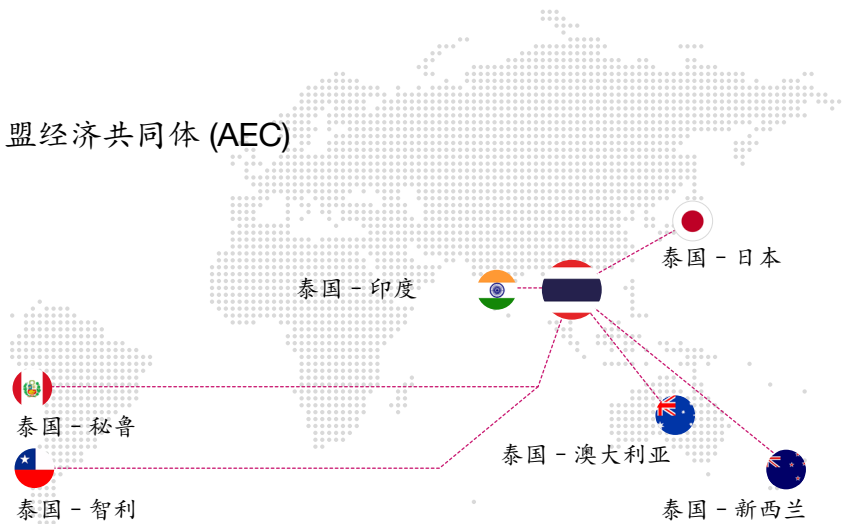
Source: Office of the Permanent Secretary Ministry of Commerce

泰国也是世界上最开放的经济体之一。迄今为止，它与 18 个国家和地区签订了 14 项有效的贸易协定。



东盟自由贸易区 (AFTA) / 东盟经济共同体 (AEC)

- 东盟自由贸易区 - 中国
- 东盟自由贸易区 - 印度
- 东盟自由贸易区 - 日本
- 东盟自由贸易区 - 韩国
- 东盟自由贸易区 - 澳大利亚 - 新西兰
- 东盟自由贸易区 - 中国香港

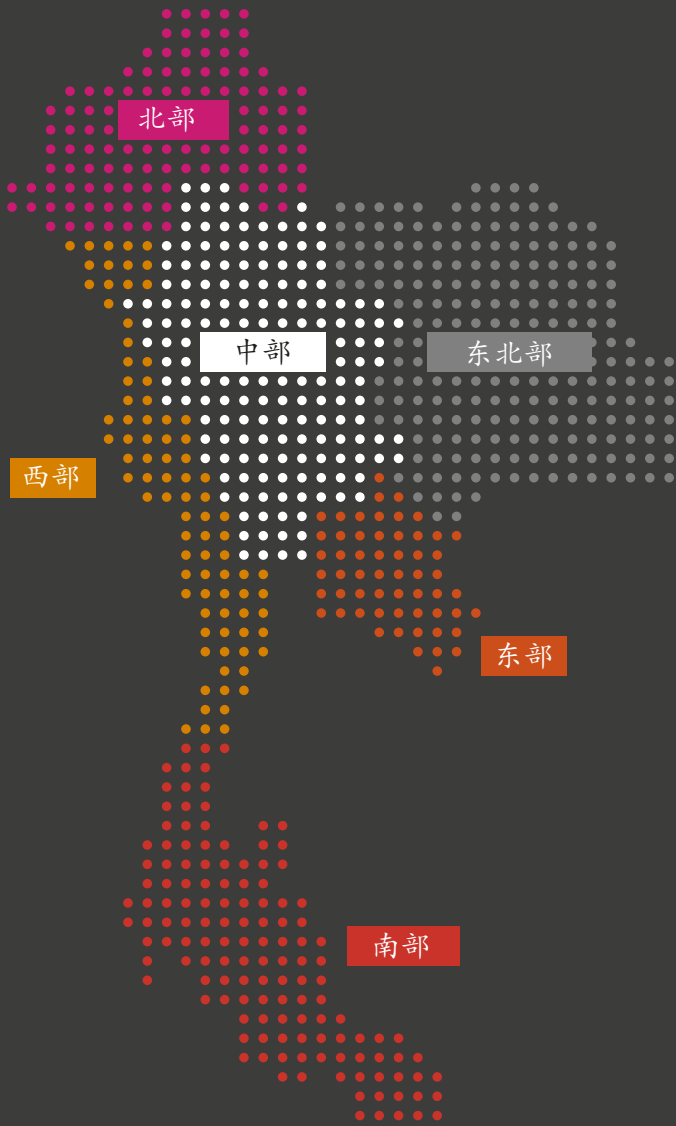


RCEP

区域全面经济伙伴关系



Source: Department of Foreign Trade (DFT), Ministry of Commerce



绝佳地理位置

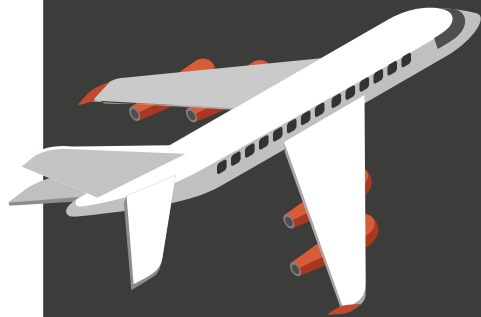
泰国位于东南亚的中心，是贸易和海上航线的十字路口，与柬埔寨、老挝、缅甸和马来西亚接壤。

全国总面积 513,120 平方公里，分为北部、东北部、中部、西部、东部和南部六个区域。官方人口约为 7100 万，泰国人是主要族群，少数民族包括华人、马来人和柬埔寨人，以及其他土著人民。

其战略位置使该国成为重要的区域生产国和区域内贸易和互联互通的主要驱动力，尤其是对 CLMV 国家和东亚高端市场而言

泰国与亚洲主要城市的交通十分便利，从首都曼谷到中国北京不到 5 小时航程，到香港特别行政区 2.5 小时航程。

在过去的几年里，泰国在促进贸易和投资方面得到了公共和私营部门的支持。尽管 2020 年因疫情而下降，但泰国 2021 年的出口增长了 17%，价值达到 2710 亿美元。如此强劲的扩张归因于许多贸易伙伴的进口增长。



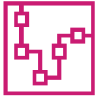


政治制度

泰国是君主立宪制国家，君主是国家元首，而总理是政府首脑。自1932年以来，虽然国家已经通过了17部宪法，但政府的基本结构没有改变。政府由三个部门组成：行政部门、立法部门和司法部门

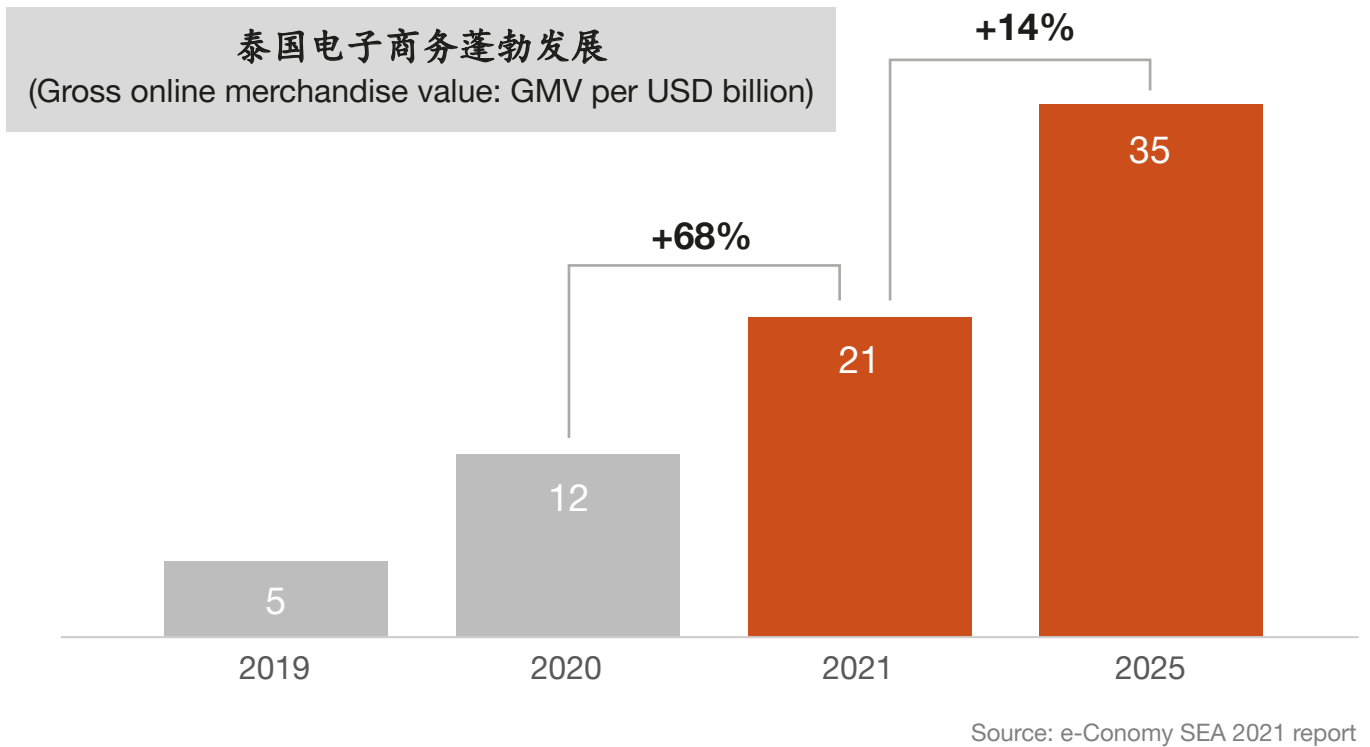
众议院由500名民选成员组成，并由皇家泰国军队任命的250名参议员组成，构成了泰国国民议会（也称为议会）。宪法允许议会制定和通过法律。

同时，行政部门由内阁领导，内阁由以首相为首的部长组成。该政府部门负责各种政府机构的行政和管理



数字经济

过去十年，泰国在向数字经济转型方面取得了良好进展。数字基础设施有了很大改善，全民都能访问互联网和相应的数字内容。泰国的电子商务是东南亚增长最快的商业领域之一，2021 年增长 68%，预计到 2025 年每年进一步增长 14%。

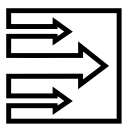


根据 e-Conomy SEA 2021 报告，自疫情开始以来，泰国的数字用户增加了 900 万，其中 67% 的新用户居住在非大都市地区。消费渗透率在东南亚排名第二，仅次于新加坡，90% 的互联网用户使用数字服务。泰国用户没有停止的迹象，98% 的人打算继续使用服务。

不断发展 ESG 生态系统

气候变化是当今世界面临的最大挑战之一。泰国与大多数国家做出的承诺一致，泰国在去年第26届，苏格兰格拉斯哥举行的缔约方会议上承诺，到2050年实现碳中和，到2065年实现温室气体净零排放。

根据这一承诺，政府制定了由三大支柱组成的可持续发展路线图：(1) 根据环境、社会和公司治理（以下简称“ESG”）的发展长期减少温室气体排放 (2) 适应以减轻气候变化的影响以及 (3) 支持对气候友好型公共和私人基础设施的投资，以及制定经济、金融和财政措施以激励相关部门。



引导经济走上可持续发展的道路

为了执行可持续发展计划，政府机构制定了工业和服务业政策，以开展环保商业实践并推动可持续增长。这些措施包括对排放大量温室气体的商品和服务征收碳税的研究计划。该研究预计将于 2023 年完成，并制定明确的指导方针和税率。另一个值得注意的计划是电动汽车（简称“EV”）路线图，该路线图由 30/30 政策驱动，生产零排放汽车（简称“ZEV”），预计到 2030 年将占有所有汽车产量的30%。与此同时，政府计划到 2037 年将城市绿地面积增加 55%。

此外，政府已通过其国家战略，以 2021-2026 的BCG 模型（生物循环绿色经济模型）作为平衡业务增长与生态友好实践的主要机制来推动国家经济向前发展。它还在引入绿色金融措施，以推动对创新和绿色业务的投资。



私营部门在可持续发展目标中的作用


为促进生态友好型商业环境，政府出台了绿色金融措施来推动绿色创新和商业投资。泰国的私营部门也在努力寻找方法来履行其与监管机构在市场上引入 ESG 措施的可持续性承诺。

美国证券交易委员会（以下简称“SEC”）制定了公司治理准则，要求上市公司提交可持续发展报告。尽管报告框架的选择具有灵活性，但泰国证券交易所（以下简称“SET”）会以全球倡导的可持续发展报告作为履行的指南。

从 2022 年开始，所有上市公司都必须通过其 56-1 报告披露其 ESG 绩效，从 2021 年 12 月 31 日结束的财政期起生效。2021 年 11 月，SET 还成为气候相关财务信息披露工作组的支持者，旨在为解决环境问题设定相关标准。

早些年时，泰国银行（以下简称“BOT”）宣布改进其监管审查流程，其中包括将 ESG 纳入基金的风险分析。此举表明中央银行要求泰国所有银行对风险管理的 ESG 报告负责。

虽然一些私营部门已经积极参与 ESG 实践，但重要的是，大多数大型上市公司都明白 ESG 的重要性。许多人已经宣布了他们的可持续发展目标和战略计划，同时将其纳入了他们的风险管理实践中。企业采用 ESG 是对环境情景不可预测性的重大举措，并将有助于我们明确应对相应危机而做出努力。

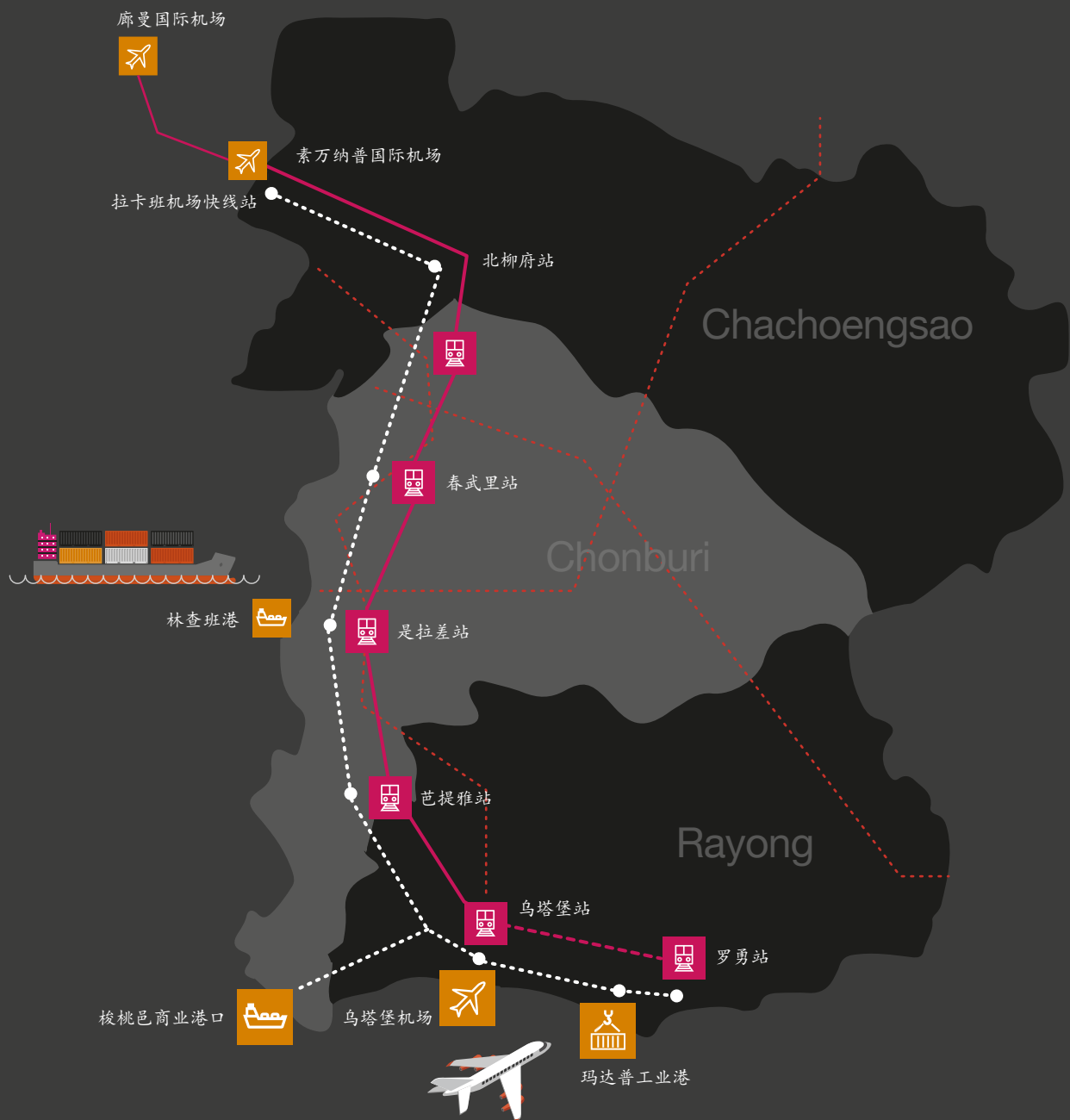


第二章：
泰国东部经济走廊，
通往亚洲之门

EEC 旗舰项目

东部经济走廊（以下简称“EEC”）项目被称为“通往亚洲之门”，是泰国政府发起于2017年，旨在通过将罗勇府、春武里府和北柳府的地区转变为经济特区来振兴泰国东部沿海地区经济，并提供投资激励措施吸引外商直接投资。除了外商投资外，这些经济区域还用于鼓励提倡技术进步，推动泰国的创新，来改善未来生活，为人民创造福祉。

到目前为止，东部经济走廊横跨三个省份，总面积达 13,266 平方公里。



Source: The Eastern Economic Corridor Office of Thailand (EECO)

目前，EEC 的 12 个目标行业是：

5 个新兴产业

先进的农业和生物技术

- 精准农业
- 生物精炼和生物提取
- 采后管理
- 动植物基因选植



智能电子

- 智能家电
- 微电子设计
- 5G 零件制造



未来备粮

- 营养和补品
- 功能性食物
- 新型食品、植物性食品
- 香精香料



高价值医疗旅游

- 医疗保健旅游
- 大型多功能交流会展和研讨会活动



下一代汽车

- 电动车 (EV)
- 自动驾驶汽车 (AV)

7 个高新技术产业

国防产业

- 进口代替
- 维护
- 灾害管理



教育和人力资源发展

- 国际大学
- 专业技能认证机构
- 教育技术



航空和物流

- 航空
- 设备维护
- 飞机及零部件代工
- 地面服务设备
- 物流
- 高价值物流
- 智慧物流解决方案

数字产业

- 软件平台
- 人工智能
- 大数据和高级分析
- 数字基础设施
- 云数据中心
- 网络安全



医疗和综合保健

- 新代健康疗法
- 精准医学与生物制药
- 再生医学和高级化妆品
- 制药和生物制药
- 医疗器材
- 数字健康

生物能源和生物化学

- 特种材料 (生物塑料)
- 生物化学 (脂肪酸、油脂化学品、乳酸)
- 生物燃料 (生物乙醇、生物柴油)



自动化和机器人

- 工业机器人
- 服务机器人
- 系统集成

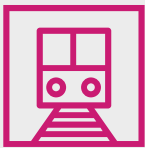
Source: The Eastern Economic Corridor Office of Thailand (EECO)

进入 2022 年，第一阶段（EEC 投资目标）现已完成，吸引了 17 亿泰铢（500 亿美元）的资金。签署了价值 6549.21 亿泰铢（190 亿美元）的四个公私合营（PPP）基础设施项目：连接三个机场、乌塔堡国际机场、林查班港三期和玛达普工业港三期的高速铁路。



乌塔堡国际机场

是曼谷机场系统的一部分，通过高铁与曼谷相连。目标是每年 6000 万人次。该机场预计将于 2025 年开始运营。



连接三个机场的高铁

高铁和机场铁路延伸线将通过九个新车站加强五个省份的连通性，这些车站连接大曼谷地区的三个国际机场：廊曼机场、素万那普机场和乌塔堡机场。高速列车将于 2025 年开始运营。



玛达普工业港三期

该港口的容量将增加至每年 1900 万吨，以在 2026 年投入运营时打造东南亚的货运枢纽



林查班港三期

该港口将安装一个自动化系统，成为区域物流中心的基础，将容量扩大到 1800 万标准箱（20 英尺等量的单位）和每年 300 万辆汽车。该港口将于 2025 年投入运营



东部经济走廊下的税收优惠措施

只有EEC项目下属于目标行业之一的企业，如智能电子、汽车、自动化和机器人、航空和数字技术，才会被推广并享受相应税务优惠。根据投资促进法，EEC目标产业下的公司将获得长达 13 年的企业所得税免税或减税特权。

泰国投资委员会办公室（以下简称“BOI”）发布了位于东部经济走廊下促投的标准和激励措施。税收优惠享有包含以下区域：

- 特色产业振兴区
 - 东部空港城 (EECa)
 - 东部创新经济走廊 (EECi)
 - 泰国数字产业园 (EECd)
 - 医学中心法政大学（芭堤雅）(EECmd)
 - 泰国基因研究园(EECg)
- 东部经济走廊里上的工业园区

只有在符合条件的活动中获得五年或五年以上税收优惠（负面清单中指定的除外）、目标核心技术和增值服务，才能申请 EEC 政策下授予的税务优惠。申请必须在 2022 年 12 月 30 日之前提交，但没有截止日期的特殊产业促进区除外。





BOI 提供的税收优惠：

- 基本税务优惠
- 特殊活动下，最多2年的企业所得税额外减免
- 免税期结束后的三年内，企业所得税减半。

但是，EEC 激励措施不能与工业区开发的其他奖励措施同时享用。

EEC 法案还为在 EEC 内某些区域工作或经营业务的具有特殊知识或能力的专家提供个人所得税减免。合格的外籍员工和泰国员工在 EEC 内从事目标活动的公司工作所得收入可按 17% 的统一税率缴纳个人所得税。



第三章： 泰国税收制度

基本税率和申报截止日期

企业所得税率

税率 (%)	20
--------	----

企业所得税 (CIT) 申报截止日期

申报截止日	自会计期间截止日起150天内
-------	----------------

缴纳截止日	自会计期间截止日起150天内
-------	----------------

预计付款截止日	会计期间前6个月结束后的2个月内
---------	------------------

个人所得税率

税率 (%)	0 - 35
--------	--------

申报截止日期

申报截止日	3月31日
-------	-------

缴纳截止日	3月31日
-------	-------

预计付款截止日	不适用 (除某些业务收入)
---------	---------------

增值税率

税率 (%)	截止到2023年9月30日, 税率由10%降至7% (除后续政府变更)
--------	-------------------------------------

预扣税率

税率 (%) (股息/利息/特许权 使用费)	境内: 10 / 1 / 3 境外: 10 / 15 / 15
------------------------------	------------------------------------

资本利得税 (CGT) 率

适用于企业 (%)	同企业所得税税率
-----------	----------

适用于个人 (%)	同个人所得税税率
-----------	----------

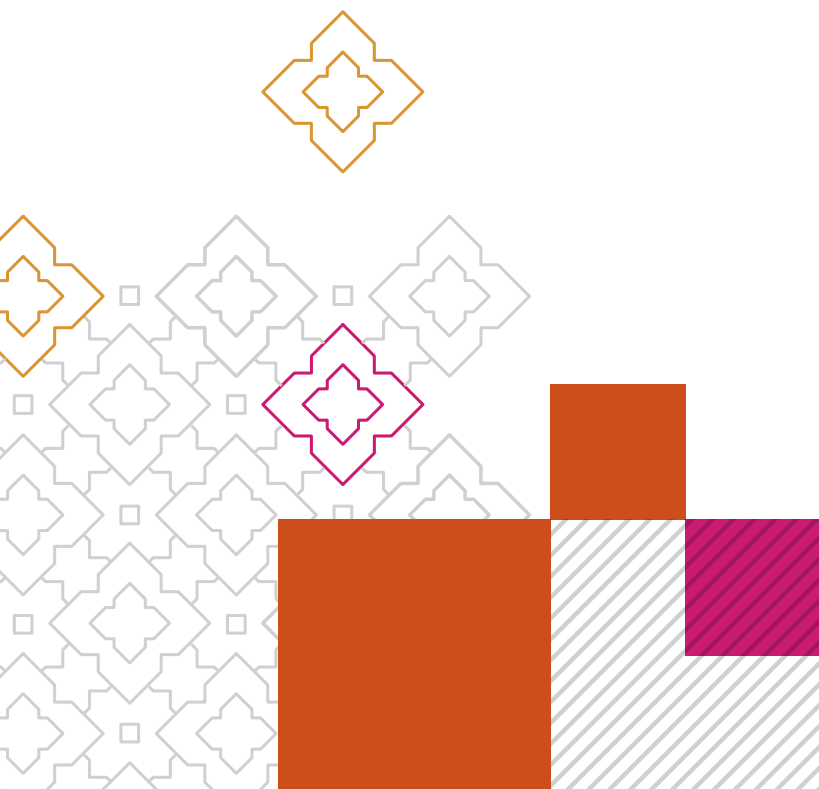
净财富/价值税率

税率 (%)	不适用
--------	-----

遗产和赠与税率

遗产税率 (%)	10
----------	----

赠与税率 (%)	5
----------	---



主要发展

泰国于2021年12月签署了多边文书，并于 2022年4月提交了批准书。多边文书自2022年7月1日起生效。

企业所得税

在泰国注册成立的公司对全球收入征税。在国外注册成立的公司须就其在泰国开展的业务所产生的或因该业务而产生的利润征税。企业所得税 (CIT) 税率为 20%。

不在泰国开展业务的外国公司需要就从泰国支付或在泰国支付的某些类型的应税收入（例如利息、股息、特许权使用费、租金和服务费）缴纳最终预扣税（以下简称“WHT”）。税率一般为 15%，股息税率为 10%，而根据避免双重征税协定（以下简称“DTT”）的规定可能适用其他税率。

在任何会计期末实收资本不超过 500万泰铢且销售商品或提供服务的收入不超过 3000万泰铢的公司和法人合伙企业，即中小型企业（以下简称“SME”）税率，例如净利润在 30万泰铢到 300万泰铢之间的税率为15%。

石油税

国际石油公司可以根据特许权、产品分成合同或服务合同在泰国从事勘探和生产活动。

《石油所得税法》（以下简称“PITA”）对石油特许经营公司和产品分成生产商征收石油业务收入税。签订服务合同的石油公司不根据 PITA 征税，而是根据税法征税。



居民企业

居民企业由公司注册地决定，因此根据泰国法律设立的企业是一家居民企业。

在外国设立的企业如果被视为在泰国境内经营业务，则需在泰国缴纳企业所得税。「在泰国境内经营业务」含义广泛，并且受双重征税协定的规定约束，包括外国公司透过其雇员、代表人或其他中介，在泰国境内取得收入或利益。

预提所得税

泰国居民企业、合伙组织或其他法人支付应纳税所得给其他泰国居民企业、合伙组织、法人及在泰国境内经营工商业务的外国企业(分公司或常设机构)时，须缴纳预提所得税，如特许权使用费 3%、利息 1%、专业服务和雇佣 3% 等付款。

境外所得税抵免

泰国企业取得来自泰国境外的所得，已依所得来源国税法规定缴纳的所得税，可自结算后的应纳税额中抵扣。抵免的金额，不可超过其境外所得按照泰国税法规定适用税率计算的应纳税额。前述税额抵扣亦可适用于企业半年度的暂缴申报中。

预提所得税（跨境交易）

支付未在泰国经营业务的外国企业款项时，应依下列规定的预提所得税率缴纳预提所得税：

经纪、服务费用	15%
特许权使用费	15%
利息	15%
股息	10%
资本利得	15%
租金	15%
专业服务费	15%

前述款项的预提所得税可通过两国税收协定另外约定的内容予以减免。

避免双重征税协定

泰国与61个国家签订国际税收协定。



其他税金

在泰国经营业务需缴纳企业所得税以外的其他各种税种，主要总结如下。需要注意的其他税种，除下文所述之外，还包括关税、消费税、财产税等。



增值税 (VAT)

标准增值税税率为10%，但在 2023 年 9 月 30 日之前税率已降至 7%（除非泰国政府延长）。

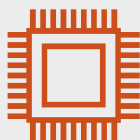
增值税是对商品销售和提供服务征收的。出口为零税率，而一些商品和服务免税（例如，基本杂货、教育、医疗保健、利息、不动产租赁、房地产销售）。

非居民数字服务提供商和电子平台运营商，每年通过向泰国非增值税注册客户提供电子服务而获得收入超过 180 万泰铢，必须通过税务局的在线系统注册增值税，提交增值税申报表并缴纳增值税（不扣除进项税）。纳税人无需开具税务发票或准备进项税报告。

征收增值税的关键条件



从境外向泰国本地提供数字服务



由在泰国的客户，以电子方式提供服务并使用



在泰国的客户未注册增值税



特别营业税

某些不征收增值税的业务将按固定税率从总收入征收特别营业税，如商业银行、类似金融业务、不动产销售，税率为 3%，人寿保险，税率为 2.5%。对商业银行、金融、证券、信贷业务以及从事与商业银行类似的业务取得的部分收入，特别营业税率降至 0.01%。

另外加收地方税，以特别营业税的 10% 计算。



印花税

泰国印花税的征税范围总共涉及 28 个类别，包括承揽劳务、借款、股权转让、土地或建筑物租赁以及保险单。印花税税率随着凭证及文件的性质各有不同，大多情况以合同或收据金额每 1,000 泰铢征收 1 泰铢的印花税，或以凭证或合同件数征收固定金额的印花税。

大多数须缴纳印花税的电子工具需以网上现金支付印花税。在这种情况下，可以在执行文书之前或在文书签发之后的 15 天内通过互联网提交申报表并缴纳印花税。

未依规定时间贴足/缴纳印花税，须加征 200%-600% 的附加费，且未依规定贴足印花税票的凭证及文件不可作为民事诉讼的证明文件。



资本税

泰国没有资本税。



工资税

雇主有责任从支付给雇员或代表雇员支付的所有工资和福利中预扣个人所得税，并在支付工资的月末后 7 天内将此类税款汇给税务局。

分公司所得

外国公司的泰国分公司仅就其在泰国境内经营工商业的所得缴纳企业所得税，但在利润汇回其外国总公司时，需就汇回的利润另外缴纳 10% 的所得税。但是，这是对在国外处置利润征税，并不限于汇款。例如，即使没有发生资金汇出，记入账簿的总公司账户的利润贷方也被视为对国外的利润处置。

应纳税所得



资本利得

泰国并未针对资本利得有特殊立法规定，企业取得的所有资本利得将视为一般收入征收企业所得税。未在泰国境内从事商业的外国企业，在处理出售泰国投资所取得的资本利得时，除两国税收协定中另有规定外，应以 15% 的预提所得税率，由买方执行扣缴义务。

不在泰国营业的境外公司赚取的以下收益也需缴纳 15% 的预提所得税：

政府、国有企业和特定机构发行的债券的赎回价格与初始销售价格之间的差额。

转让政府、国有企业和特定机构发行的债券的收益。



股息收入

在泰国证券交易所上市的公司从另一家泰国公司收到的股息免税，但前提是在收到股息之前至少提前持有该股份三个月及继续持有之后的三个月。

非上市公司从另一家泰国公司收到的股息也免税，条件是接收股息的公司至少持有总股份的 25% 且有表决权，没有任何直接或间接交叉持股，并且在收到股息之前至少提前持有该股份三个月及继续持有之后的三个月。但是，如果在收到股息之前至少提前持有该股份三个月并继续持有之后的三个月，但不满足 25% 的股份和交叉持股条件，则只有一半的股息免税。

外国投资收到的股息免税，但前提是接受股息的泰国公司至少持有该公司 25% 的股份且有表决权，期间超过 6 个月以上，且该外国公司的利润已于所在国家征收不低于 15% 的所得税。

若该外国公司在所在国家享有特殊税收减免或免税的优惠，仍可适用此免税规定。

泰国或外国公司从非法人合资企业中获得的，在泰国开展业务所获得的股息或利润分成免税。此外，共同基金的某些利润免税（例如从固定收益共同基金获得的利润分成）。

股息作为普通收入对接收者征税。利息和特许权使用费按权责发生制作为收入征税。



境外收入

在泰国设立的公司对全球收入征税。在泰国设立的公司收到的境外收入按权责发生制征税。通过抵免泰国的应征税款，可以免除双重征税。



净经营亏损

亏损可以结转冲减以后五个会计期间的利润。亏损转回是不允许的。亏损公司控制权的变化不会影响其亏损结转状态。



集团合并纳税

泰国没有集团合并征税制度的相关规定。



转让定价

2018年11月21日，泰国在所得税法中引入了特定的转让定价规定，适用于2019年1月1日起的会计期间

转让定价规则采用公平独立交易原则。税务官员有权将纳税人的收入或费用提高或减少至公平独立交易的价格，并对附加的税款、附加费和罚款进行评估。在转让定价调整导致税收短缺的情况下，对建设性交易征税而产生的次级调整（通常视为股息的形式）也将适用。

该立法还要求属于公司集团的纳税人必须进行准备年度转让定价报告披露。年营业额为2亿泰铢或以下的实体免于转让定价信息报告要求。



转让定价信息报告的两个层要求：

- 1 部分披露** - 纳税人必须填写转让定价披露表，并在提交年度纳税申报表时在**线上**提交给税局。
- 2 全面披露** - 纳税人还必须准备完整的转让定价文件，该文件必须自提交转让定价披露表之日起保存五年，如果需要，应将其提交给税局。这包括本地文档和大型实体的主文件，并应在通知之日起规定的时间段（通常为 60 天）内提交给税务局。如果纳税人不遵守转让定价报告各个层级的要求（通过不准确或不完全披露的方式），将针对每个层级处以最高200,000泰铢的罚款。

转让定价文件的详细内容要求适用于自2021年 1月1日或之后开始的会计期间。新的内容要求与经合组织（OCED）本地文件要求建议的内容基本一致。但是，转让定价文件必须以泰语提交。由于没有提到关于主文件的信息，泰国的转让定价必须披露的项目现在是否仅包含本地文档还不清楚。

此外，泰国还引入了适用于2021年1月1日或之后开始的会计期间的国别报告 (CbCR) 要求。在泰国开展业务且综合收入总额超过280亿泰铢的跨国企业 (MNE) 如果不符合当地备案豁免条件将必须提交国别报告。如符合标准，税务局允许外国公司指定泰国企业作为其代理母公司并代表该集团提交国别报告。

泰国跨国企业集团的最终母公司是申报实体的情况下，需要在财政年度结束后的 12 个月内提交国别报告，如申报实体符合当地申报条件，则需要 在 60 天内提交。此外，跨国企业集团必须在泰国选择一个代表实体来准备并向税务局在线提交国别报告。未能在截止日期前提交国别报告的纳税人将被处以 2,000 泰铢的罚款。



资本弱化

泰国没有防止资本弱化的相关规定。然而，对于某些企业或作为授予税收优惠条件的一部分，可能需要一定的债务权益比率



受控境外公司 (CFCs)

没有关于CFCs的税收规定。

税收抵免和优惠



BOI 税收优惠

泰国于 1977 年（包括于 2017 年的 4 号修订版）颁布的投资促进法规（Investment Promotion Act），及 2017 年的竞争力提高法规（Competitiveness Enhancement Act）中，授权投资促进委员会（Board of Investment, “BOI”）得以向符合条件的投资提供奖励措施及优惠待遇。仅有依据泰国法律设立的有限公司、基金会或组织得以享有 BOI 提供的奖励措施；仅有有限公司形式的企业得以适用竞争力加强法中的规定。

BOI 新版的投资促进的条件于 2015 年 1 月 1 日生效，此更新不影响企业原先已取得的优惠待遇。

为了放宽外资持股限制及鼓励投资，BOI 目前实行以下标准：



针对外商企业经营法 (Foreign Business Act of 1999) 中规定的农业、畜牧、渔业、采矿业及服务业等符合第一类限制投资产业，泰籍股东须持有不低于 51% 的注册资本。



针对制造业，外国股东得持有受鼓励事业的多数(或全部)股权。



若有需要，BOI 可能对受鼓励事业提供特定的外资持股比例限制。

自 2017 年 1 月 25 日起，新修订的投资促进法规，提供免企业所得税的税务优惠最长为 13 年；2017 年 2 月 14 日起，竞争力提高法规则将企业所得税的免税年度最长期间延长至 15 年。此外，另成立高达 100 亿泰铢的竞争力提高基金，用以吸引使用先进技术、专注创新及研究发展的高附加价值投资者。然而，目前企业仅可于投资促进法规及竞争力提高法规中选择其中一种优惠待遇，尚无法同时适用两种法规提供的优惠待遇。

依据产业的性质和重要性、事业所在地区及其他条件，BOI 在前述两种法规中，提供了不同的税务及非税务等额外优惠。

BOI 提供的税务优惠权益包括：

- 免征或减免机器进口税
- 生产出口产品所需的进口原料免进口税
- 生产内销产品所需的进口原料进口税减免，减免最多 90% 的进口税
- 用于研究发展活动的进口材料免进口税
- 减免企业所得税，上限等于或大于投资成本（不含土地成本及运营资金），依适用的法规、促进活动及地点，最长 15 年
- 免征企业所得税期结束后，可享有额外减免 50% 的企业所得税，最长 5 年
- 于企业所得税减免期间，及减免期间到期后六个月内发放的股息无须预提所得税
- 自 BOI 批准的营业项目开始产生收入起 10 年，于计算企业所得税时，相关的运输费用及水电费得以加倍扣除
- 自 BOI 批准的营业项目开始产生收入起 10 年内，于计算企业所得税时，制造设施安装及建设相关的折旧费用，得以扣除 25% 的费用

除了以上基本优惠，BOI 还提供了基于项目价值的其他激励措施（基于绩效的激励措施），以激励根据 BOI 法案提出申请的投资者投资从事对国家或行业有利的活动。详细内容请参考下文所述。



低收入地区的税务优惠

BOI针对投资于 20 个目标府的经济活动给予额外优惠权益，包括：



在BOI提供的税务优惠权益的基础上，提供额外 3 年的税务减免优惠，但合计不得超过 13 年；除了有针对性的核心活动外，若原先的税务优惠已达 8 年，则提供额外 5 年的企业所得税减半的税务优惠；



自BOI批准的营业项目开始产生收入起 10 年，于计算企业所得税时，相关的运输费用及水电费得以加倍扣除；



自BOI批准的营业项目开始产生收入起 10 年内，于计算企业所得税时，制造设施安装及建设相关的折旧费用，得以额外扣除 25% 的费用。



研发的税务优惠

董事会将对内部研发，为员工提供高级培训或发展当地供应商所允许的支出的最高 300% 的额外投资上限，并给予最长三年的免税期（不超过共 13 年）。



工业园区的税务优惠

对于有税收优惠并且位于工业园区内的活动，BOI 将给予一年的免税优惠。但是，除技术和创新发展的活动给予最高 11 年的免征企业所得税(无上限)的税务优惠外，免税总期限将不超过 8 年。



科技创新和辅助服务的税务优惠

BOI 还指定了活动作为有针对性的科技创新技术和研发辅助服务，这些活动有权获得 13 年公司所得税免税额的最大收益而没有任何上限。目标核心技术如下：



研发辅助服务将支持以下行业的目标核心技术：



其他非税优惠

除了税务优惠权益以外，BOI 亦提供其他非税优惠，如允许引进外国专家技术人员，允许外国企业可拥有土地所有权，及允许汇出外汇等措施。

BOI 保障鼓励项目的产品或类似产品免受泰国国有化、国有垄断、及国有企业的竞争及价格控制等因素影响。

其他保护措施包括限制竞争产品进口、征收进口税，或由 BOI 主委执行任何有效保障鼓励项目的行动。



经济发展特区

经济发展特区 (Special Economic Development Zones, “SEZ”) 指泰国边界地区，用以促进与邻国之经贸往来。SEZ 包括泰国达叻府 (Trat)、达府 (Tak)、莫拉限府 (Mukdahan)、宋卡府 (Songkhla)、沙缴府 (Sa Kaew)、廊开府 (Nong Khai)、北碧府 (Kanchanaburi)、清莱府 (Chiang Rai)、纳空拍农府 (Nakhon Phanom) 及纳拉提瓦府 (Narathiwat)。

BOI 提供 SEZ 企业税务优惠政策，一般而言 SEZ 企业须先符合：采用先进的生产程序及机器设备、符合最低资本要求、具备完善的环保系统、债资比不低于 3:1，及于特定地区营运等要求。



SEZ 企业经营 BOI 特定重点业务，可享的税务优惠权益包括：

- 免征企业所得税最长 8 年，免税上限为投资总成本 (不含土地成本及营运资金) 或无上限；
- 免征企业所得税期结束后，可享有 5 年的企业所得税减半；
- 自 BOI 批准的营业项目开始产生收入起 10 年，于计算企业所得税时，相关的运输费用及水电费得以加倍扣除；
- 自 BOI 批准的营业项目开始产生收入起 10 年内，于计算企业所得税时，制造设施安装及建设相关的折旧费用，得以额外扣除 25% 的费用；
- 机器设备免进口税；
- 出口产品所需的进口原料免进口税 5 年。

BOI 亦可批准于重点项目中雇用外国非技术人员的情况。

经营一般鼓励业务的 SEZ 企业，可享的税务优惠权益包括：



提供额外 3 年的税务减免优惠，但合计不得超过 8 年；



若原先的税务优惠已达 8 年，则提供 5 年的企业所得税减半的税务优惠；



其他优惠权益与重点项目相同。

相关 SEZ 企业的投资奖励项目须于 2022 年 12 月 30 日前提出申请。



工业区管理局自由贸易区

根据工业区管理局自由贸易区 (Industrial Estate Authority of Thailand, “IEAT”) 的相关法规，自由贸易区用于可促进经济发展、保障国家安全、公共福利、环境管理等工业活动、商业活动及其他相关事业，因此进入该区的货物可享受额外的税务优惠。

工业区管理局自由贸易区可享受额外的税务优惠，包括：

- 进入自由贸易区内，为制造或商业活动所需，用于工厂建设、组装或安装的机器设备、工具及配件(包括零组件)免进口税、VAT及货物税。免税范围不包括消耗性产品及车辆。
- 进入自由贸易区内，为制造或商业活动所需的原物料免进口税、VAT及货物税。制造用原物料的免税范围亦包括来自于其他IEAT自由贸易区、符合 BOI 出口奖励项目、保税仓库、经银行保证成品将复运出口的原物料及依据其他法律得以免税的情况。
- 进入自由贸易区，用于生产、混合、组装、包装或加工后出口的产品，无需任何进出口许可或具体的封装，同时免除（除海关法规定的）一切标准监测及质量监控法规。
- 在自由贸易区内生产后在泰国境内销售者，视同进口货物，须征收相关进口税及 VAT。在自由贸易区内发生的销售行为，VAT 可适用正常税率或零税率。
- 在自由贸易区内生产符合特定条件的产品，在该产品转让至泰国境内时，得享有优惠进口税率。



保税区

为了支持及促进泰国的出口活动，泰国设立保税区 (Customs Free Zone, “CFZ”) 以供促进国家经济发展的工业、商业活动及其他相关事业使用。进入保税区或于保税区制造的产品免进口税、VAT 及货物税。

保税区的设置须向主管机关(海关)提出申请并取得批准，设立于保税区内 的事业亦须与海关签属保证合约并严格遵守所有海关法规及缴纳相关年费。

保税区的事业可享有的权益如下：



进入保税区内(包括不同保税区间间的转让)，为促进国家经济发展的工业或商业活动所需的机器设备、工具及配件(包括零组件)免进口税、VAT 及货物税。



进入保税区内，为制造或商业活动所需的原物料免进口税、VAT及货物税。制造用原物料的免税范围亦包括来自于其他IEAT自由贸易区、符合 BOI 出口奖励项目、保税仓库、经银行保证成品将复运出口的原物料及依据其他法律得以免税的情况。



进入保税区，用于生产、混合、组装、包装或加工后出口的产品，无需任何出进口许可或具体的封装，同时免除一切标准监测及质量监控法规。



在保税区内生产后在泰国境内销售者，视同进口货物，须征收相关进口税及 VAT。于保税区内发生的销售行为，VAT 可适用正常税率或零税率。



在保税区内生产符合特定条件的产品，该产品转让至泰国境内时，得享有优惠进口税率。



国际商务中心

国际商务中心（IBC）替代了之前区域运营总部（ROH），国际贸易中心（ITC）和国际总部（IHQ）的体制，都已终止。

建立和运作 IBC 的标准如下：



为向其关联企业提供管理、技术、支持或资金管理服务或从事国际贸易业务而成立的泰国公司



每个会计期间最后一天的实收资本至少为 1000 万泰铢



为其关联企业提供管理、技术、支持或资金管理服务



至少有十名知识和技术熟练的人员在 IBC 从事全职工作，或者至少五名（如果 IBC 仅充当财务中心）



在每个会计期间内，支付给泰国接收方的 IBC 运营开支不得少于6000 万泰铢

管理、技术、支持服务包括以下内容：



总体管理，业务计划和业务协调



原材料及零件采购



产品研发



技术支持



市场营销和促销



人事管理与培训



财务建议



经济和投资分析与研究



信用控制与管理

资金管理服务包括以下内容：



根据外汇管制法的规定，对国库中心的国库管理



根据外汇管理法的规定，以资金库为单位借入和借出泰铢

国际贸易业务是指买卖商品的国际业务，其中可能包括提供与买卖商品有关的服务。这些服务包括：



货物采购



等待交货时存储货物



包装



货物运输



货物保险



技术咨询和服务以及产品培训

IBC 的收入是指：



向关联企业 提供管理、技术、支持服务或资金管理的收入。



根据泰国税务机关的规定，IBC 或 IBC 雇用的其他实体，在泰国进行的研发活动所产生的关联企业的特许权使用费收入。

以下税收优惠适用于 15 个会计期间：



降低合格收入的企业所得税税率：

8%

在会计期间，如果 IBC 在泰国发生的成本/费用支出（接受方在泰国）至少为 6,000 万泰铢，则为 8%

5%

如果 IBC 在会计期间在泰国发生的成本/费用支出（接受方在泰国）至少为 3 亿泰铢，则为 5%

3%

在会计期间，如果 IBC 在泰国发生的成本/费用支出（接受方在泰国）至少为 6 亿泰铢，则为 3%



IBC 从其附属公司获得的股息免税



从符合要求的服务收入获得的利润中，IBC 向非居民公司支付的股息免征预提税



免除财务中心（再转借给关联公司）的借入资金支付的利息预提税



对金库中心获得的收入免征特别营业税



对于在 IBC 业务工作的 IBC 外籍全职雇员，其个人所得税税率为 15%。如果公司从事 IBC 业务以及其他业务，则来自 IBC 业务的收入不得少于公司总收入的 70%

与之前的 ROH / IHQ 制度相比，IBC 制度并未对离岸和在岸收入采用不同的税率。不再需要向最少数量的离岸分支机构提供服务。对符合减税率的在岸收入金额也没有限制。

但是，符合降低税率要求的成本/费用支出已大幅提高。如果现有的 ROH / IHQ 转换为 IBC，则只要满足最初的最低支出要求 1500 万泰铢，就可以享受 8% 的减税税率。

如果 IBC 在任何会计期间均不符合规定的规则和条件，或在其他会计期间内不符合 IBC 的资格，则将逐年撤销收益。如果公司在 一个以上会计期间内不满足条件，或者没有任何作为 IBC 运作的特征，则税收优惠将从第一个会计期间起终止。

IBC 和非 IBC 业务之间，以及 (i) 总部和资金管理服务，以及 (ii) 特许权使用费，都必须分别计算 IBC 的应课税损益。共同费用将根据 IBC 和非 IBC 业务的收入比例进行分配。

税务亏损按照以下分类必须单独记载，如下所示：



总部和资金管理服务



特许权使用费



非 IBC 业务

对于上述各项服务，必须分开报税。



关于普华永道泰国



新方程

疫情过后，世界发生了许多变化。在面临技术革命、气候变化和社会紧张局势等的世界中，建立信任和实现可持续成果变得前所未有的重要。

我们的全球策略，新方程，是我们致力于共同创造解决方案的承诺，通过汇集人才和技术组合来满足复杂的需求，帮助我们的客户克服这个瞬息万变的世界中的新挑战。这是我们的宗旨，它使我们的员工能够为客户、利益相关者和社会带来真正的改变。

我们不仅努力提供质量保证、咨询和税务服务，而且还在继续吸引多元化人才并提高我们员工的技能，以满足当今和未来的需求。

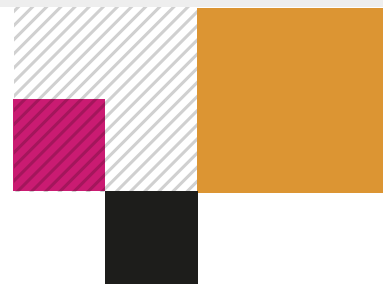


普华永道在泰国的业务

普华永道在泰国开展业务多年，今年是我们进入泰国市场 63 周年。我们与多种客户密切合作，包括跨国公司、公共部门实体、高增长潜力的企业和企业家。

忠实于我们对新方案的承诺，作为求解器社区的一部分，我们帮助客户应对当今和未来的业务痛点，同时强调可持续实践的重要性。这意味着引进我们最优秀的人才，并将他们与新技术相结合，以确保我们的客户能够建立信任并取得持续的成果。

我们相信健全的治理和透明度构成了领导力的基石，我们致力于以诚信和明智的方式提供服务。我们有超过 1,800 名员工随时准备提供审计、税务和法律、交易和咨询服务。



缔造持续成就，迎接积极改变



审计及鉴证服务

信任对于商业道德至关重要。对客户、利益相关者和投资者都很重要。在这个商业节奏加快、法规变化迅速的时代，信任可能比以往任何时候都更加重要。我们的审计及鉴证服务旨在提供一条清晰的路径，确保您的企业提高其在数字鉴证、财务报告和**环境、社会和治理 (ESG)** 报告方面的透明度。



税务及法律服务

在当今的商业环境中实现您的税务战略需要专业知识和远见来应对众多挑战。我们的税务和法律服务是您与监管机构建立牢固关系和更好地管理**税收陷阱**的值得信赖的顾问。通过结合我们最好的员工、全球网络和技术，我们帮助组织保持合规性，并让他们有时间专注于他们的未来。



交易服务

通过商业交易、兼并、收购、处置和重组推动价值构成了我们服务的核心。我们的团队了解所有交易都是独一无二的，因此我们会在交易的每个阶段提供您所需的专业知识，以确保您不会遗漏任何的价值。



咨询服务

作为普华永道东南亚咨询合资企业的一部分，我们在泰国的咨询业务汇集了最好的区域和当地专家，帮助我们的客户取得成功。我们结合技术和行业知识，指导您的企业进行**数字化和云转型、风险和战略**。

联系我们

审计及鉴证

Amornrat Pearmpoonvatanasuk

审计及鉴证主管合伙人

电邮: amornrat.pearmpoonvatanasuk@pwc.com

税务及法律

Somboon Weerawutiwong

税务及法律主管合伙人

电邮: somboon.weerawutiwong@pwc.com

交易

Chantanuch Chotikapanich

交易战略与市场评估主管合伙人

电邮: chantanuch.chotikapanich@pwc.com

咨询

Vilaporn Taweelappontong

咨询及金融服务主管合伙人

电邮: vilaporn.taweelappontong@pwc.com

Our Office

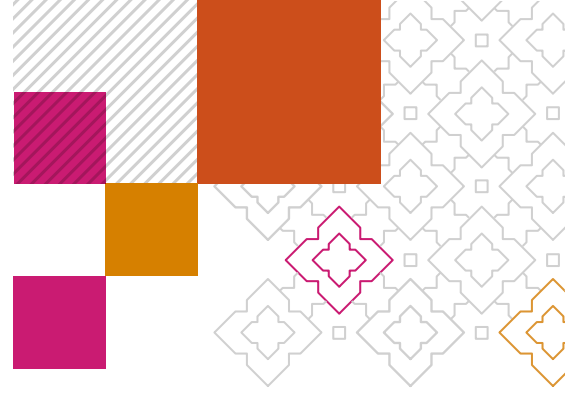
PwC Thailand

15th Floor Bangkok City Tower,

179/74-80 South Sathorn Road,

Bangkok 10120

T: +66 (0) 2844 1000



www.pwc.com/th