

# 从税收优惠到合规挑战： 泰国实施补足税机制将如何影响泰国BOI激励政策的税收优势

# 今日议程



BOI 激励项目的生命周期



BOI证书的核心要素



获取BOI证书后的合规运营要求



案例分享



在泰国补足税紧急法令要求下，BOI 税收激励的新趋势



互动问答

## 主讲人



**Stan Chia**  
**谢良健**

德勤泰国和老挝中国服务部负责人

## 特邀嘉宾



**Chua Kong Ping**  
**蔡康平**

合伙人- 企业税和并购业务  
中国服务部领导人 – 泰国&老挝



**Elaine Xiang**  
**向诗语**

德勤泰国和老挝中国服务部  
高级顾问



**Nont Nijanantra**  
**吴嘉楠**

高级经理  
全球投资和创新激励措施服务 (Gi<sup>3</sup>)

# 特邀嘉宾



**Chua Kong Ping**  
**蔡康平**

合伙人- 企业税和并购业务  
中国服务部领导人 – 泰国&老挝

▶ 蔡康平先生是一位经验丰富的税务专家，专注于新加坡及国际税务咨询。他的专业领域涵盖企业重组、价值链优化、跨境支付以及常设机构（PE）问题，同时负责企业所得税合规管理工作。此外，他还为客户提供关于全球最低税（Pillar Two）规则的合规应对方案，帮助企业在日益复杂的税务环境中做到合规化。

▶ 在职业生涯早期，蔡先生曾在德勤纽约所工作，为美国跨国企业提供针对新加坡的海外投资税务策略咨询。他与区域同事紧密合作，协助企业拓展东盟市场，包括印尼和泰国等地。目前，他常驻德勤泰国，凭借在东盟地区的丰富经验，为客户提供具有区域视角的实用、定制化税务解决方案。

▶ 近年来，蔡先生致力于为新加坡总部企业及大型跨国公司在新加坡的子公司提供税务咨询，帮助其内部税务政策和流程能满足新加坡税务局（IRAS）标准及国际合规要求。他所从事的专业服务涵盖建立健全的税务治理框架，并结合税务健康检查等措施，帮助企业识别潜在风险、提升合规水平。他的咨询方法注重务实性，确保税务方案与企业业务目标紧密结合，满足客户的实际需求。

## 专业资质

▶ 南洋理工大学会计学荣誉学位

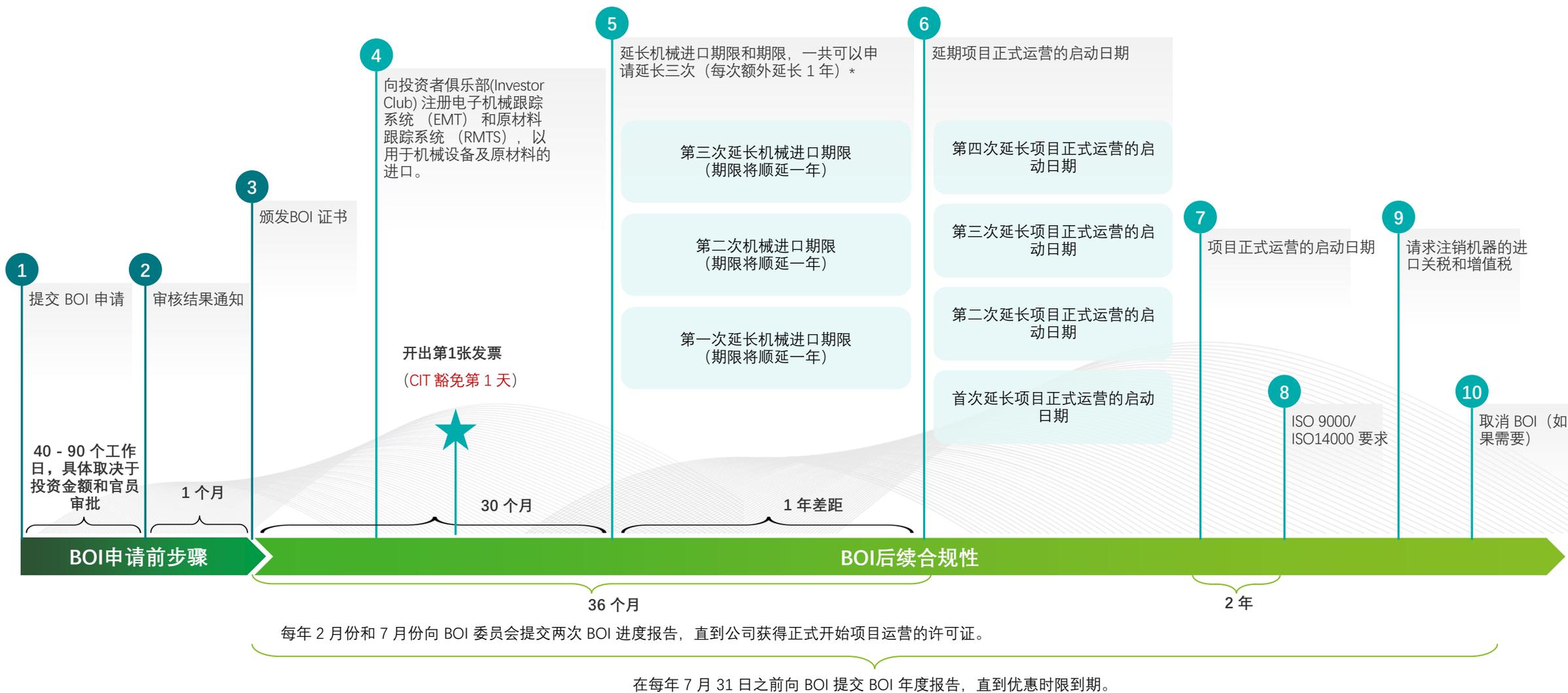
▶ 新加坡特许税务专业人士（SCTP）



# BOI 激励项目的生命周期

---

# BOI 激励项目的生命周期



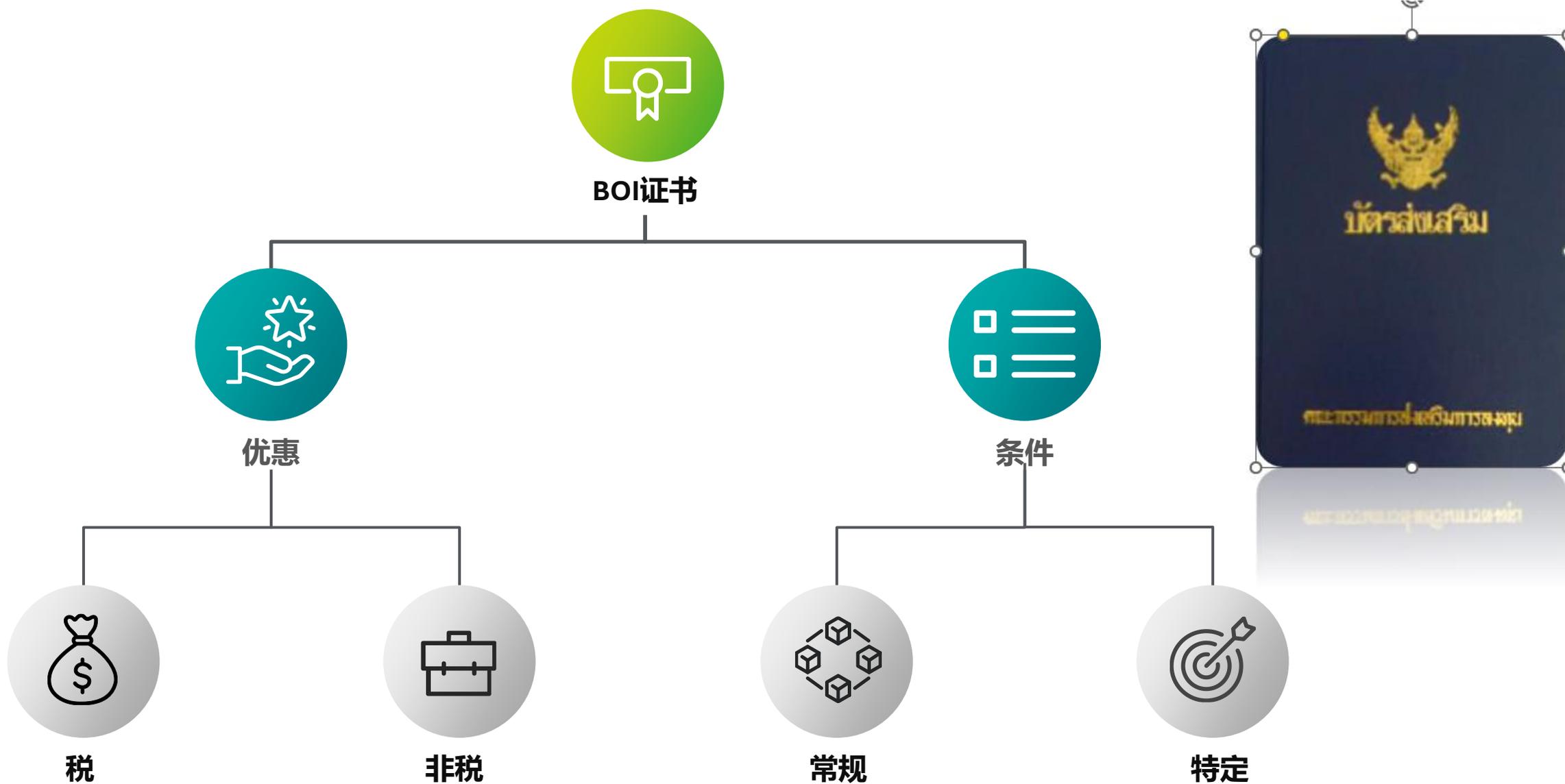
备注: \* 每次延期, 项目正式运营的启动日期将自动延长。



# BOI证书的核心要素

---

# BOI 推广证书的基本组成部分





# 税收优惠

---

# BOI证书（续）的核心要素

## 税收优惠

### 适用于BOI项目的税收优惠摘要

级别	各级别中的项目种类	企业所得税豁免	免进口关税		
			机械	用于研究和开发的项目	用于出口生产的原材料
A1+	先进材料技术开发	10-13年 (无上限)	/	/	/
A1	研发	8年 (无上限)	/	/	/
A2	可再生能源发电	8年 (有上限)	/	/	/
A3	传统药物的制造	5年 (有上限)	/	/	/
A4	机械和/或机械设备的组装	3年 (有上限)	/	/	/
B	贸易和投资支持办公室 (TISO)	不适用	/	/	/

“/”：适用

“N/A”：不适用



# 非税收优惠

---

# BOI证书（续）的核心要素

## 非税收优惠



允许在外资占多数的结构下经营受限制业务的许可证



针对BOI项目获取土地的权利



放宽接收或汇出外币的限制



技术工人/专家的工作许可



外国技术工人/专家、配偶和受抚养人的签证



# BOI证书的重要组成部分

# BOI证书 (续) 的重要组成部分

## 优惠权益

### 投资促进委员会投资优惠证书

- Government Emblem -

The Investment Promotion Certificate  
The Board of Investment

No. 63-1111-1-11-1-1

BOI 证书号

The Board of Investment ("BOI") has exercised its power in accordance with the Investment Promotion Act B.E. 2520 (A.D. 1977) to grant the BOI promotion certificate ("Promotion Certificate") to

บริษัท ส่งเสริมการลงทุน จำกัด

English name: Investment Promotion Co., Ltd ("Company")

Registration No. 11111111111111 Date of Incorporation: .....

Registered address: No. ....

In order to indicate that the Company is a promoted company for carry on the business of manufacture of Multilayer Plastic Packaging under Category 6.4.3.1: Manufacture of multilayer plastic packaging through a co-extrusion process.

The Company was granted the privileges and benefits under the conditions as follows:

### 优惠权益

#### Privileges and Benefits

The promoted person shall be entitled to the privileges as follows:

允许带入技术工人或专家

1. Subject to Section 25, the Company shall be granted permission to bring into the Kingdom foreign nationals who are skilled workers or experts together with their spouses and dependents of these two types of foreign nationals in the numbers and for the period of time as the BOI may deem appropriate.
2. Subject to Section 26, foreign nationals, who are skilled workers or experts who are permitted to stay in the Kingdom under Section 25, shall be granted work permits for specific positions approved by the BOI for the permitted period of stay in the Kingdom.
3. Subject to Section 27, the Company shall be granted permission to own land to such an extent as the BOI deem appropriate.
4. Subject to Section 28, the Company shall be entitled to exemption from payment of import duties on machinery as approved by the BOI.

持有土地

机械的进口关税

# BOI证书（续）的重要组成部分

## 优惠权益

### 企业所得税豁免

5. Subject to paragraph one of Section 31, the Company shall be entitled to corporate income tax (“CIT”) exemption on net profit generated from the promoted project in **the total amount not exceeding 100 percent of the investment amount**, exclusive of cost of land and working capital for a period **of 5 years from** first date of generating income from the promoted project.

### 企业所得税豁免年限

Subject to paragraph three of Section 31, income to be calculated for net profit received from the operation of business according to paragraph one, shall include income from received from the sales of by-products, namely, wastes from the production process.

Subject to paragraph four of Section 31, in case the Company incurs losses from operating the promoted project during the CIT exemption period according to paragraph one, the Company shall be permitted to carry forward losses arising in that year to deduct from the net profit generated after the CIT exemption period ends for a period of not exceeding 5 years from the date the exemption period ends. The Company may opt to deduct from net profit earned in any year or multiple years.

6. Subject to Section 34, the Company shall be entitled to exclude dividends received from the promoted project which is eligible for CIT exemption according to Section 31 for the computation of CIT for the period of the Company is eligible for CIT exemption.

7. Subject to Section 36 (1), the Company shall be granted with the exemption of import duties on the raw and essential materials imported from foreign countries for use specifically in production process for export for a period of **1 year** from the date of first importation.

### 原材料进口关税

8. Subject to Section 36 (2), the Company shall be granted with the exemption of import duties on items in which the Company imports for re-export for a period of **1 year** from the date of first importation.
9. Subject to Section 37, the Company shall be granted permission to take out or remit money abroad in foreign currency.

# BOI证书（续）的重要组成部分

授予的奖励		
	税收优惠	非税收优惠
无法延长	<b>第 31 节:</b> 企业所得税豁免（最长 13 年）	<b>第 25 部分:</b> 外国技术工人/专家、配偶和受抚养人的签证
	<b>第 35 (1) 节:</b> 企业所得税减免（最长 5 年）	<b>第 26 节:</b> 技术工人/专家的工作许可证
可延长 3 次， 每次可延长1年	<b>第 28 节:</b> 机械进口关税豁免	<b>第 27 节:</b> 针对BOI项目获取土地的权利
每次可以延长 1-2 年	<b>第 36 节:</b> 用于出口生产的原材料和必要材料免进口关税	<b>第 37 节:</b> 放宽在国外接收或汇出外币的自由
每次可以延长 1 年	<b>第 30/1 节:</b> 对用于研发创新项目的物品免除进口关税	

非税收优惠  
没有规定  
有效期限

# BOI证书（续）的重要组成部分

## 一般义务

免征企业所得税的项目应有单独的收支帐户，以便进行免征企业所得税的净利润的计算。

### Conditions

The Company shall comply with the General Conditions and the Specific Conditions for the project as follows:

一般义务

### General Conditions

1. In case of the privileges granted under Sections 25 and 26, the Company shall not employ or allow foreign national employees, who are skilled workers or experts that the Company being permitted to bring in for the benefits of the promoted project to work in the Kingdom in any position or in the scope of work other than that approved by the BOI. In addition, the Company shall inform the Office of the Board of Investment ("**Office of the BOI**") within 15 days from the date on which such employees terminate their employment or no longer work in the specified positions.

The Company shall support and provide Thai employees with intensive training so that they will be able to replace the foreign skilled workers or experts within the time required by the BOI.

The Company shall report on the performance of foreign skilled workers or experts who are permitted to stay in the country as to how and to what extent Thai employees have been trained and obtained knowledge and skills in the form and method set forth by the Office of the BOI.

2. In case of privileges granted under Section 27, the Company shall utilize the land permitted to own for the promoted activity only.

5. In case of privileges granted under Section 30/1, importation duty on the items used for research and development including the relevant experiment shall be exempted, provided that the items shall be used in the promoted project only and shall be in accordance with the prescribed conditions and prescribed.
6. In case of privileges granted under Section 31, Section 31/1, Section 32, or Section 35(1), the Company shall make an income-expense account for the promoted business and such account should be separated from other business regardless of whether or not it is the promoted business. This is for the benefit of calculating net profit which is exempted from the CIT.
7. In case of privileges granted under Section 31, Section 31/1, Section 32 or Section 35(1), the Company shall submit the form for Income Tax Return for Companies or Juristic Partnerships (P.N.D.50) and the form for Annual Summary of Withholding Tax Filing (P.N.D. 1 Kor) in electronic forms as prescribed by the Thai Revenue Department ("**TRD**"). The Company shall consent the TRD to disclose or provide the information to the Office of the BOI throughout the period the Company remains the status of the promoted business.
8. In case of privileges granted under Section 36(1), the raw and essential materials shall be specifically used for producing, mixing, or assembling the products or commodities for export and in the promoted project only.
9. The Company shall report on the progress of project operations to the Office of the BOI in accordance with the form prescribed by the Office of the BOI within February and July of every year from the date of issuance of the Promotion Certificate, until the Company has received a permit for commencement of operations. For the project in which the Promotion Certificate is issued in February and July, the first report on progress of project operations shall be submitted in the next reporting month.

原材料的用途

# BOI证书（续）的重要组成部分

## 特殊义务

### 特殊义务

#### Specific Conditions

- The machinery used in the promoted project must be new except for the machinery as approved by the Board and in accordance with rules and procedures prescribed by the Board.
  - The machinery which is granted exemption or deduction of import duties shall be imported within 2 November 2025. 获得进口关税减免的机械应在2025年11月2日内进口
  - The Company must file an application for approval of machinery list before utilizing the rights and privileges granted for the exemption or deduction of import duties in accordance with the form and method specified by the Office of the BOI.
- The project must be ready to commence operations within 36 months from the date of issuance of the Promotion Certificate. The Company must request for commencement for start of operations as per the form prescribed by the Office of the BOI.
- The Company must have the total registered capital of not less than 50,000,000 Baht which must be fully paid before the commencement of operation. 该公司注册资本金不得少于5000万泰铢，应在项目正式运行日期前足额实缴
- The Company shall operate in accordance with the material aspects of the promoted project as follows:
  - Type of products: Multilayer Plastic Packaging
  - Size of business: Production capacity of Multilayer Plastic Packaging is as follows
    - Approximately 55,500,000 pieces per year (Working hours: 24 hours/day: 312 days/year) 产能产量
    - By-products such as waste or scrap from the production process
- The investment scale (excluding cost of land and working capital) must not be less than 1,000,000 Baht. 投资规模（不含土地花费和流动资金）不得少于100万泰铢
- The Company shall submit an application requesting to utilize CIT exemption, benefits and privileges and report on the progress of its operations which has been audited by a certified public accountant, for approval from the Office of the BOI within 120 days from the date of fiscal year end to receive CIT exemption. 提交BOI 审计报告
- Subject to Section 31 paragraph one and three, the CIT exemption shall not exceed 45,000,000 Baht. This amount may change depending on the actual amount of investment, excluding cost of land and working capital, on the date of commencement of the project operations. 企业所得税豁免极限



# 获取BOI证书后的合规运营要求

---

# 获取BOI证书后的合规运营要求

## 进度报告

- 公司需每年提交两份进度报告，即每年 2 月和 7 月，直至获得 BOI 正式批准项目运营启动
- 进度报告按项目来提交

## 年报

- 公司需每年 7 月提交年度报告，直至获批的BOI优惠资格被取消
- 年度报告按公司名义提交

## 项目正式开始运营

- 在获得 BOI 证书后 36 个月后，项目被视为开始运营
- 该期限可延长，并且如果机械进口的截止日期已获延长，则该截止日期将自动相应延长。机械进口的截止日期最多可延长 3 次，每次延长 1 年。在机械进口截止日期第三次延长后，项目正式运营启动的截止日期可再延长 1 年
- 当公司通知 BOI 正式启动项目运营时，BOI 官员将进行现场审查

## 获得 ISO 证书的报告

(\*对于 2024 年 6 月之后提交的申请，该条件仅适用于特定活动。)

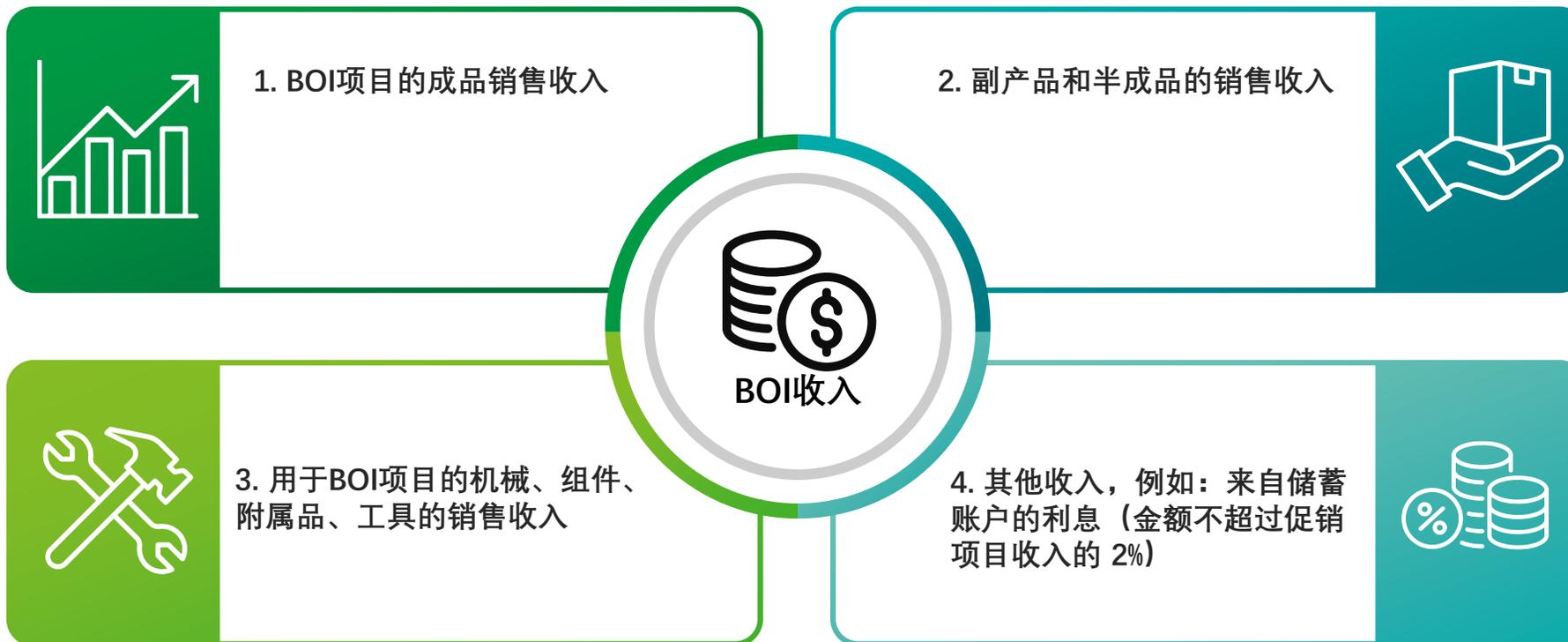
- 公司必须在项目正式开始运营后的 2 年内获得 ISO 证书。如果公司无法获得 ISO 证书，将取消 1 年的 CIT 豁免

## 公司所得税 (CIT) 免税的使用

- 公司首次开具发票时，即触发 CIT 免税资格
- 公司须在财年结束之日起 120 天内提交“BOI享受CIT免税申请表”，并附上“BOI项目的专项审计报告”或“120 form”

# 获取BOI证书后的合规运营要求

根据泰国税务局的通知，有四类收入可被视为 BOI 收入



- 首笔收入日期为获促公司开始 CIT 免税期的首日。CIT 免税期自获促公司首次从促销产品销售中获得收入之日起计算。例如，如果获促公司享有 8 年 CIT 免税期，而首笔收入日期为 2022 年 8 月 16 日，则 CIT 免税期为 2022 年 8 月 16 日至 2030 年 8 月 15 日。
- 此外，首笔收入不得早于获促项目的批准日期。

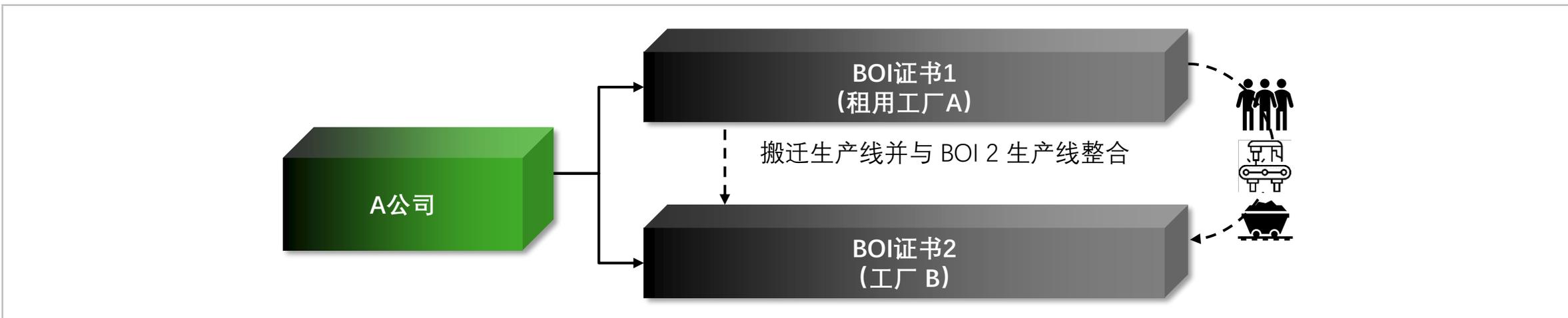


# 案例分享

本次PPT材料中的案例均为模拟场景，不涉及任何真实客户信息，旨在帮助理解和参考。任何涉及公司业务的决策，请咨询相关业务顾问。德勤不对本材料中所述内容的准确性承担任何责任。感谢您的理解和配合。

# 案例分享

## 案例1 – 拥有两张 BOI 证书的情况下搬迁工厂



### 案例 1 :

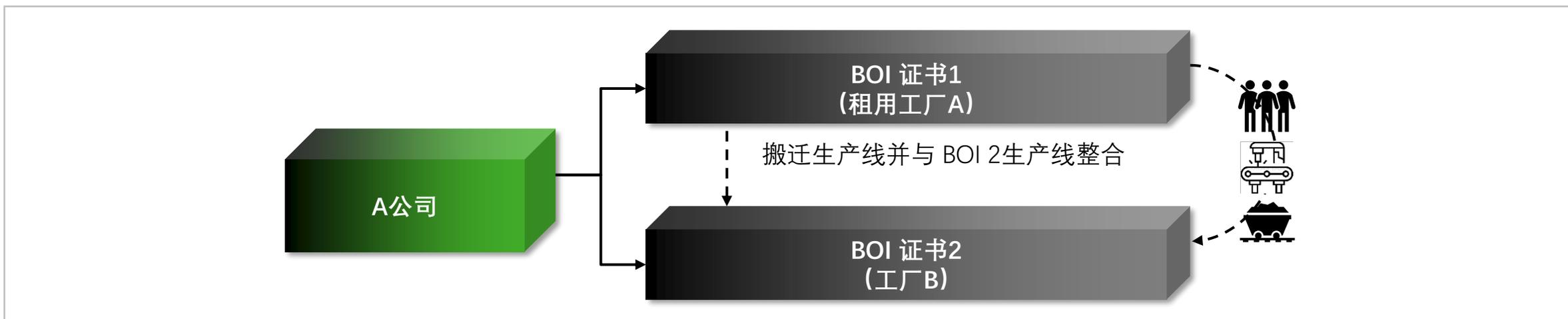
- I. 原材料是否可以移动到 BOI 2 项目并在两个项目之间共享?
- II. 如果生产线搬迁到新工厂, BOI 1 项目是否仍有资格获得 CIT 豁免?

### 答案 1 :

- I. BOI 1 和 BOI 2 的原材料库存需要分开, 即使两者为相同类型的原材料。然而, 若因实际操作困难导致无法对两项受惠项目的原材料进行区分, 公司可向 BOI 申请**合并管理**相同类型的原材料库存。但需注意, 是否批准合并库存完全取决于 BOI 的裁量权。另一方面, 若公司使用该类原材料生产成品并在泰国销售, 则必须获得 BOI 的批准。此外, 公司需承担相应的进口关税、增值税、附加费以及任何适用的增值税罚款。
- II. 是的, 只要公司仍处于 CIT 免税优惠期, 并持续符合所有适用要求, 即可继续享受该优惠政策。

# 案例分享

## 案例2 – 拥有两张 BOI 证书的情况下搬迁工厂



### 案例 2 :

因为工厂 A 将关闭，随后搬迁到工厂 B。公司可以短期内暂停 BOI 1 项目的运营以及如何暂停？

### 答案 2 :

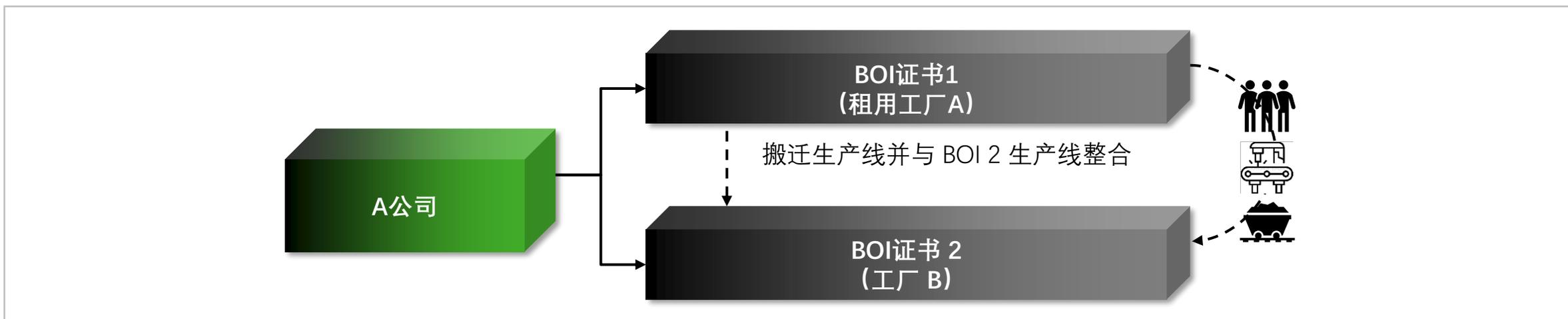
若公司经营活动中断超过两个月，须在暂停经营前获得 BOI 批准，并向 BOI 报告新的地址。公司需准备并提交暂停经营申请，申请内容应包括：

- 暂停经营的原因
- 主要机器设备的详细信息
- 工厂内机器设备的照片，以证明其仍用于受惠项目，且未被出售或转让
- 最新的资产登记表

BOI 保留撤销公司已获批优惠（部分或全部）的权利，若受惠项目缺少必要的机器设备，或未能遵守规定的生产流程及相关条件。

# 案例分享

## 案例3 – 拥有两张 BOI 证书的情况下搬迁工厂



### 案例 3 :

了解 BOI 1 项目的主设备不能与 BOI 2 一起使用或共享。那辅助设备或配套设备呢？

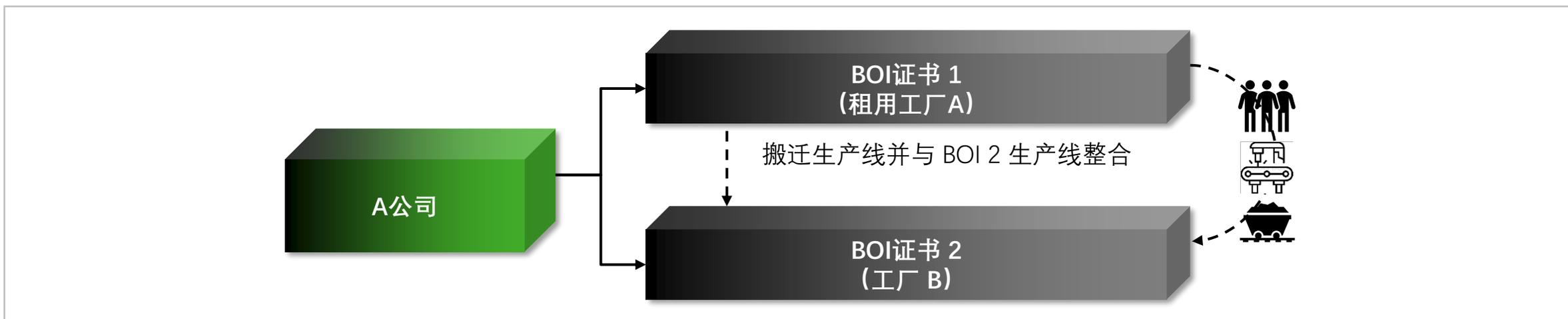
### 答案 3 :

是的，BOI 允许受惠企业共享非主要机器设备，但需事先获得 BOI 批准，并经过相应评估。

一旦获得批准，公司须在 eMT 系统中为进口机器设备设立独立的项目代码，并确保针对各项活动或两项活动的机器设备有明确区分。任何未经 BOI 批准用于共享的机器设备，不得用于其他项目。

# 案例分享

## 案例4 – 拥有两张 BOI 证书的情况下搬迁工厂



### 案例4：

将工厂 A 迁至工厂 B 后，BOI 1 和 BOI 2 两个项目将在同一土地上运营。对此，BOI 是否允许？

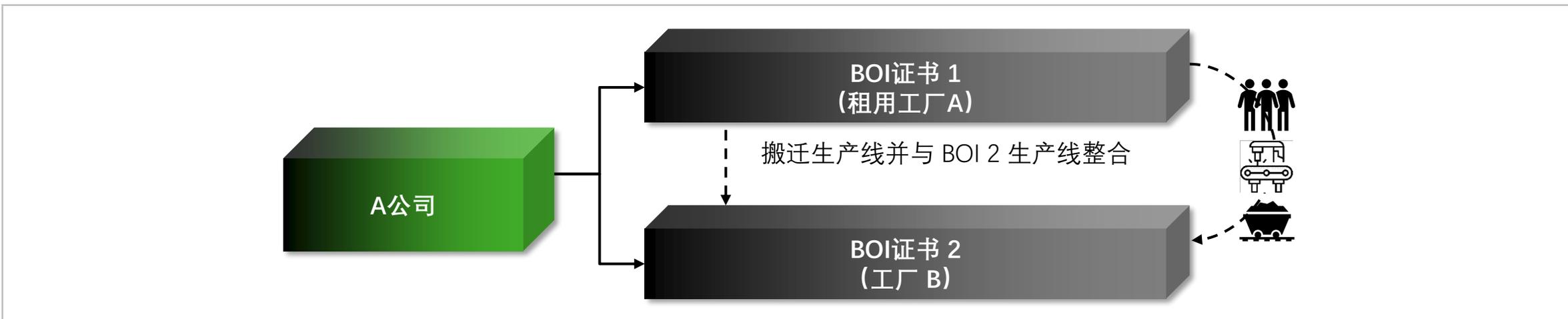
### 答案 4：

是的，可以共享土地，但需满足以下要求：

公司必须事先获得 BOI 批准，方可在同一土地上运营两项受惠业务，并且该批准必须在工厂 A 迁至工厂 B 之前就拿到。此外，公司须确保各受惠项目的生产流程清晰分隔，以符合 BOI 相关规定。

# 案例分享

## 案例5 – 拥有两张 BOI 证书的情况下搬迁工厂



### 案例 5 :

如果 BOI 1 项目和 BOI 2 项目同时运营，公司是否需要提交同一套合并的 CIT 申报报告、转让定价披露表、审计报告或其他合规文件？

### 答案 5 :

根据 BOI 的申报要求，公司须分别为 BOI 1 项目和 BOI 2 项目的进度报告 (Progress Report)提交两份报告，因为进度报告需按项目 (Project Basis) 提交至BOI

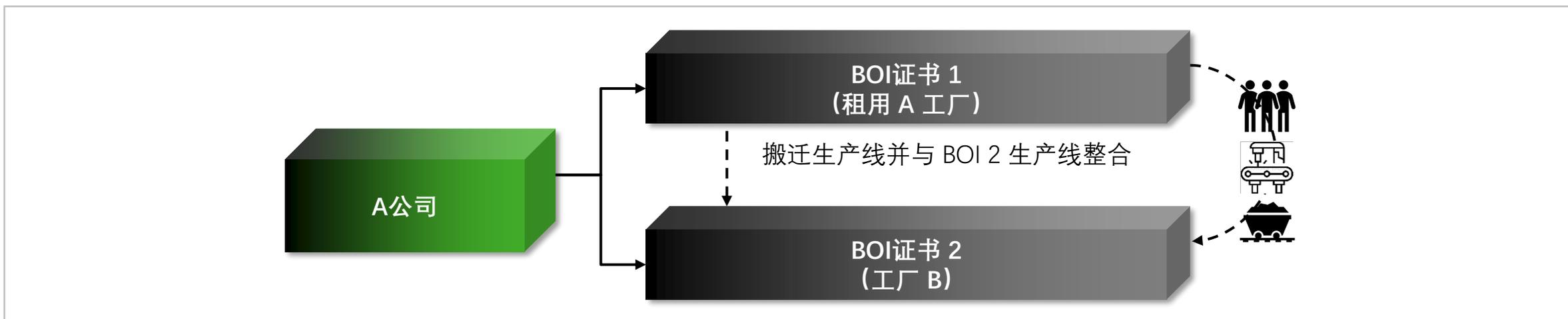
公司只需要提交一份年度报告 (Annual Report)，因为年度报告需按公司 (Company Basis) 名义提交至BOI。

对于CIT税务申报，公司仅需向税务局提交一份文件，包括转让定价披露表 (Transfer Pricing Disclosure Form)、财务报表 (Financial Statements)、企业所得税 (CIT) 申报表 (PND.50)。

为在 CIT 申报表中区分不同的受惠项目，公司将附加相关附件，详细列明各 BOI 受惠项目的信息。在审计报告中，通常会在财务报表附注 (Notes to Financial Statements) 中提供各受惠项目的详细信息。至于转让定价披露表，无须分别列明各受惠项目的独立信息。

# 案例分享

## 案例6 – 拥有两张 BOI 证书的情况下搬迁工厂



### 案例 6 :

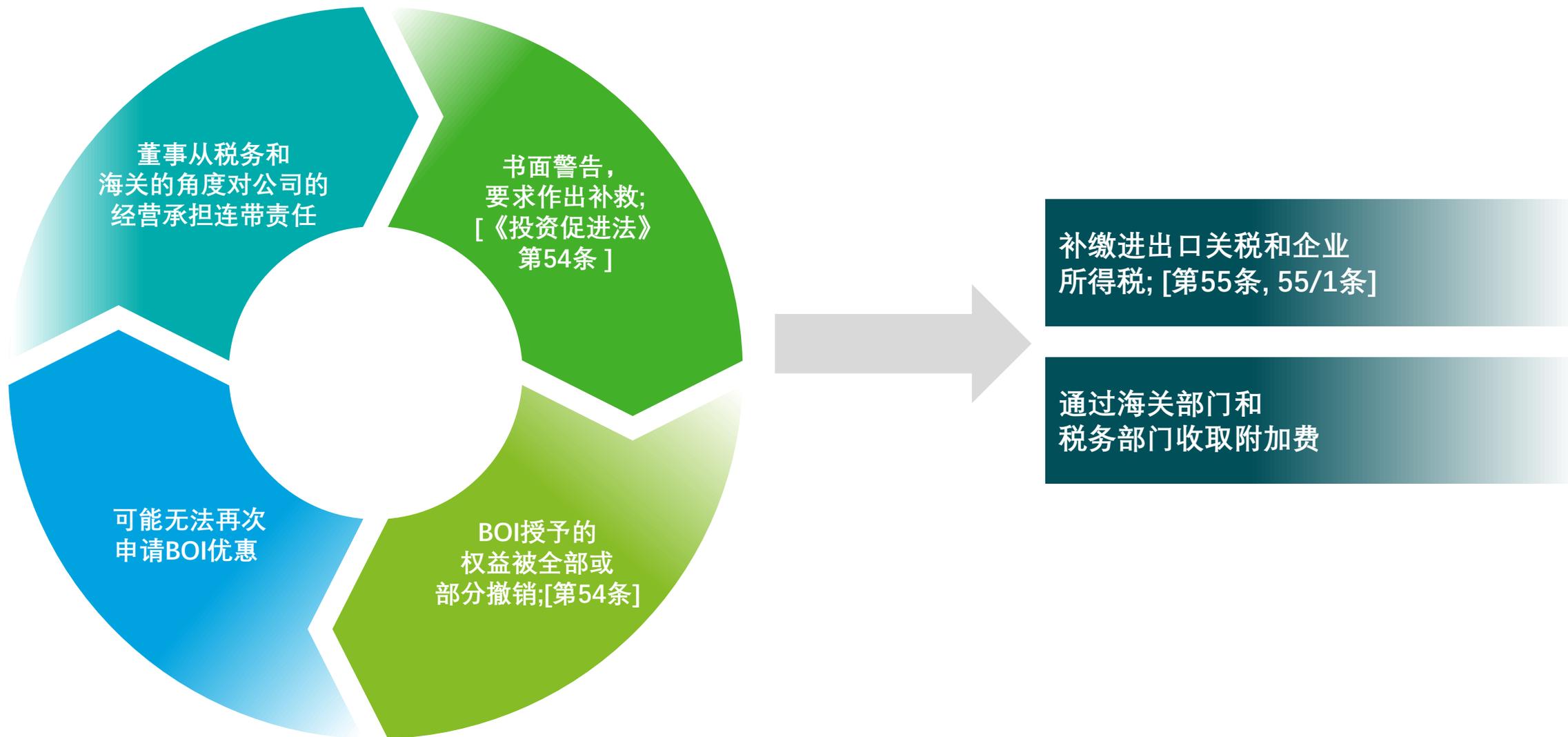
当 BOI 1 和 BOI 2 在工厂 B 同时运营后，许多共同费用将由 BOI 1 和 BOI 2 活动共同承担，例如厂房折旧和水电开支等。应如何合理分摊这些费用？

### 答案 6 :

公司可以根据每个项目收入的平均成本比例或按照税务部门规定的方法记录费用。若费用无法明确区分，可依据各活动的收入占比进行分摊。例如，若 BOI 1 项目的收入占总收入的 30%，BOI 2 项目的收入占 70%，则相应费用可按 30% : 70% 的比例进行分配。

# 获取BOI证书后的合规运营要求

一旦BOI证书被撤销，会面临什么处罚？



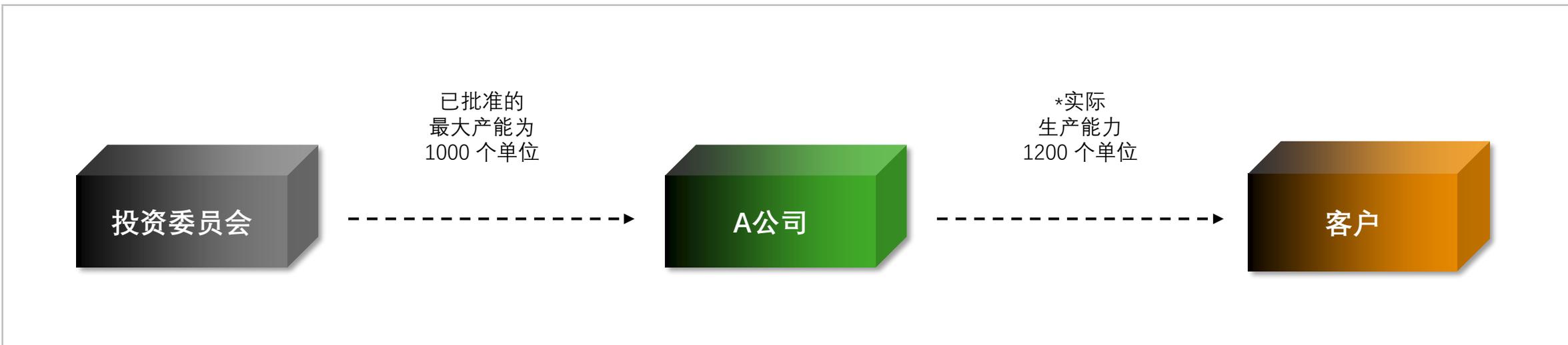


# 互动问答

本次PPT材料中的案例均为模拟场景，不涉及任何真实客户信息，旨在帮助理解和参考。任何涉及公司业务的决策，请咨询相关业务顾问。德勤不对本材料中所述内容的准确性承担任何责任。感谢您的理解和配合。

# 互动问答

## 案例1 – 实际产能超过已核准的最大产能



### 问题：

A公司的最大产能为每年 1,000 台，但实际最大产能为每年 1,200 台。超过已核准最大容量的产品数量。该如何处理呢？

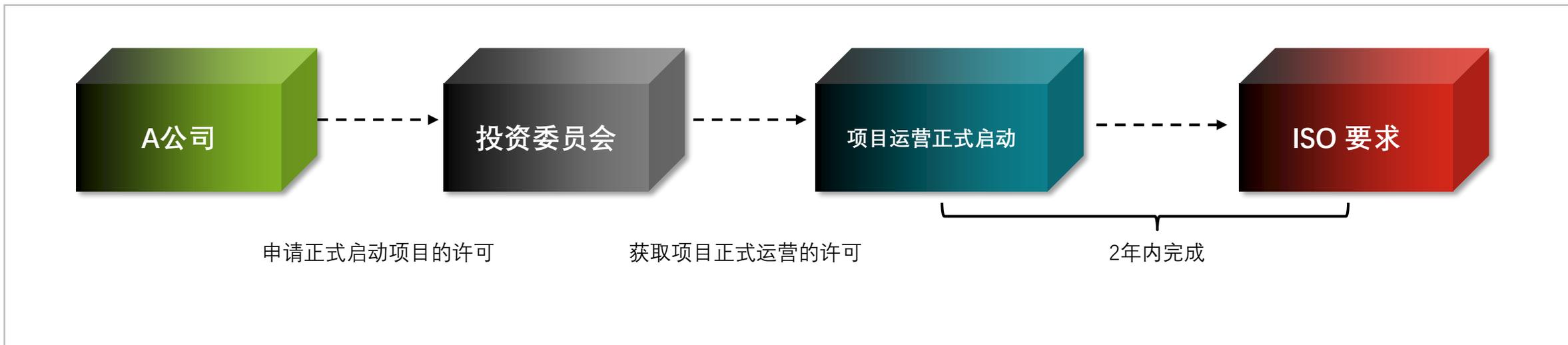
### 答案：

A公司的最大产能为每年1,000个单位，但实际最大产能为每年1,200个单位。超过获批最大容量的商品数量将被视为非BOI产品。非BOI产品将不符合享受 CIT 豁免优惠的条件。超出产能是因为A公司在生产线上使用额外的机器设备。

在这种情况下，如果A公司能预判到将有额外的机器并且最大产能将增加，那么A公司必须在增加机器之前向BOI提出修改最大产能的要求，以便调整最大产能的获批数量，以涵盖所有产成品，进而所有产成品都有资格获得企业所得税豁免优惠。

# 互动问答

## 案例2 – 项目正式启动后的 ISO 要求



### 问题：

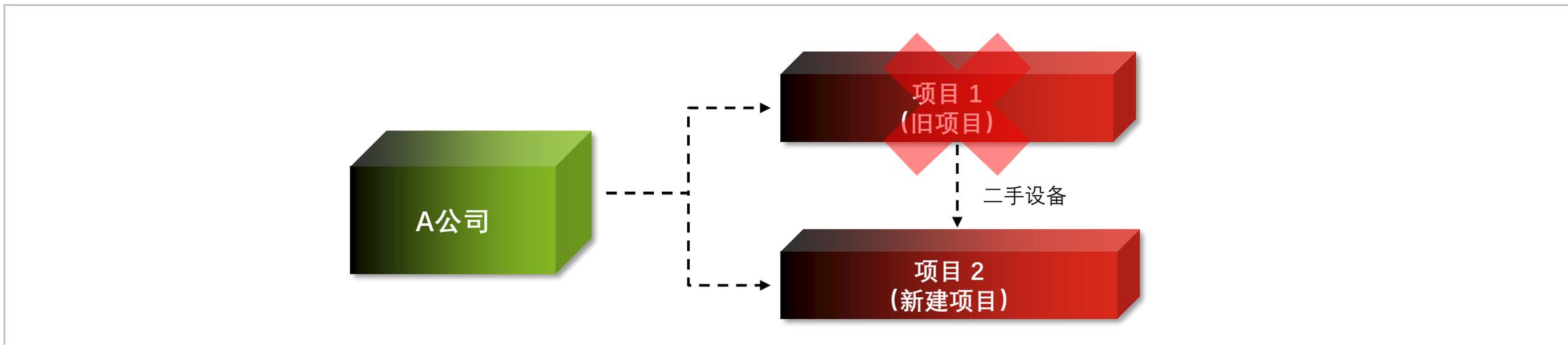
A公司已获得5年的企业所得税豁免优惠，投资委员会表示，A公司必须在项目正式启动后2年内获得符合ISO 9000、ISO 14000或同等国际标准的质量体系认证。由于某些原因，A公司无法在BOI规定的期限内获得该国际标准。后果是什么？

### 答案：

获批准的项目仍然有效，但如果未能在规定期限内获得ISO认证，将导致CIT豁免年限被撤销一年。

# 互动问答

## 案例3 – 使用泰国现有项目的二手设备



### 问题：

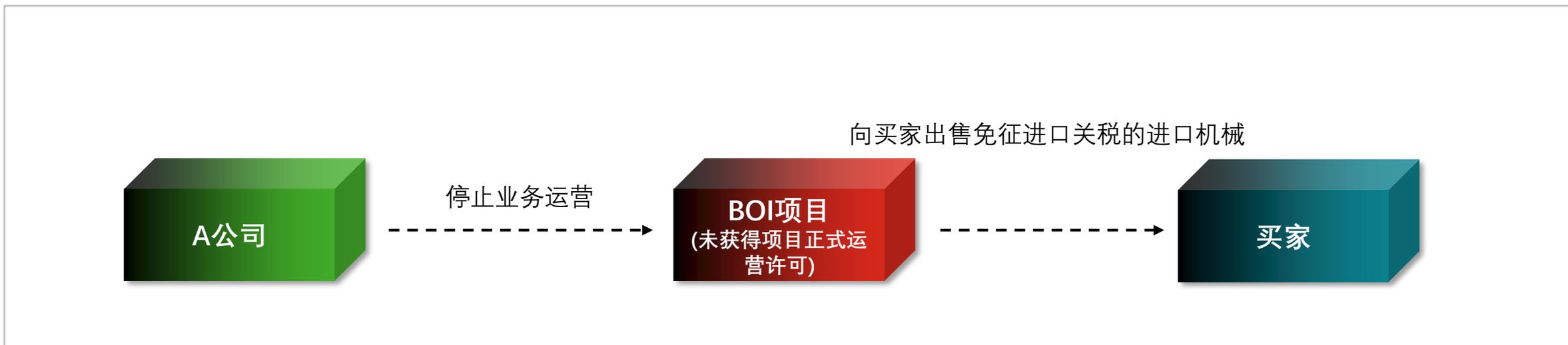
A公司前后拿到2个BOI项目。由于项目 1 的 CIT 豁免已过期，A公司将取消项目 1 的 BOI 证书。与此同时，A公司刚刚收到了 BOI 对项目 2 的批准。因此，A公司计划购买新机器，并将项目 1 中的一些二手设备用于项目 2。允许这样做吗？

### 答案：

在此情况下，BOI 不允许使用已在泰国使用过的机械。因此，A 公司未能符合 BOI 规定的条件，项目 2 下授予的优惠将被撤销。

# 互动问答

## 案例4 – 在未获得项目正式运营许可的情况下停止业务运营并出售机械设备



### 问题：

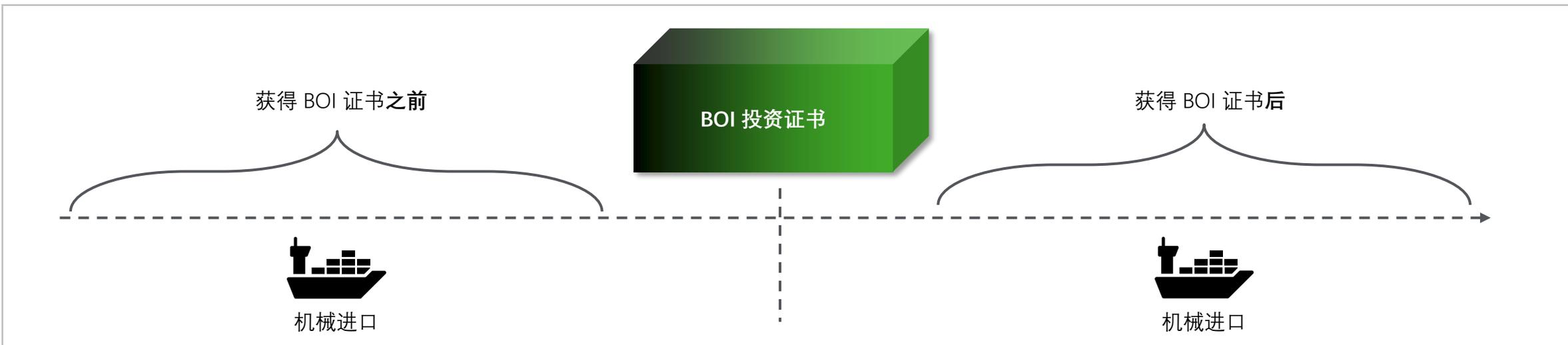
A公司获促从事汽车零部件制造业务。但由于订单大幅减少，A公司在未获得BOI批准的情况下停止业务运营并出售机械设备。这将导致哪些后果？

### 答案：

如果A公司尚未获得项目正式运营许可，BOI将认定其未符合BOI规定的条件。因此，A公司需承担进口时依据机械进口免税条件享受的进口关税和增值税责任，并按机械进口当日的相关规定补缴税款。

# 互动问答

## 案例5 – 在投资项目被批准前进口机械



### 问题：

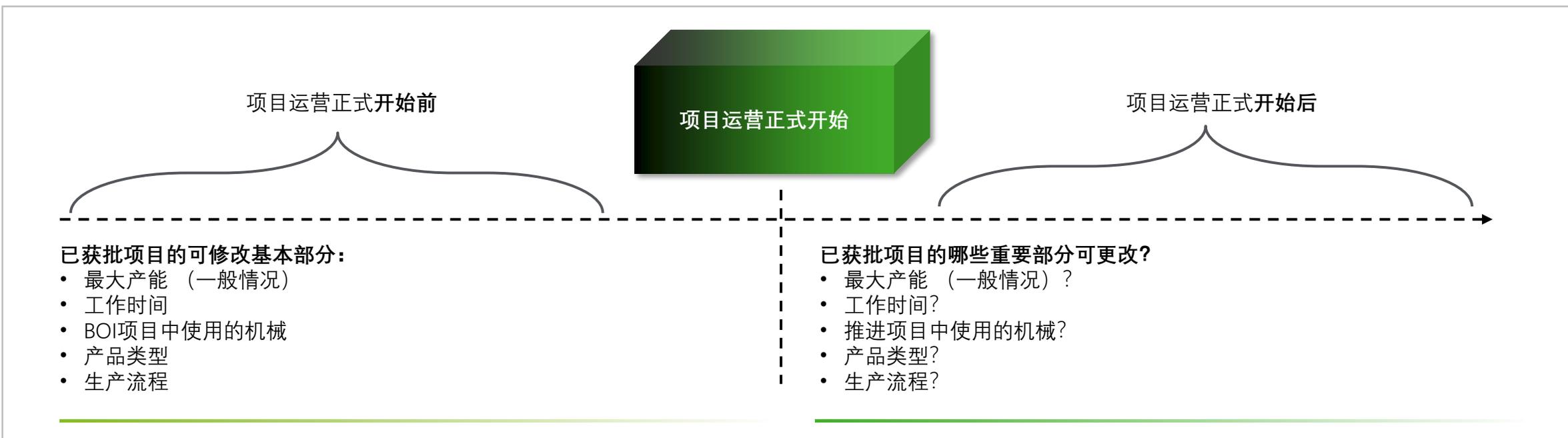
通常，公司在获得 BOI 促进证书并完成投资者俱乐部协会 (IC) 的注册以使用电子机械追踪系统 (EMTS) 后，可享受进口关税豁免并使用该优惠。那么，如果该公司在获得 BOI 证书之前进口机械，会产生什么后果？

### 答案：

如果机械在批准前进口，则必须先行支付进口关税和增值税 (VAT)，并且公司需向海关部门保留申请进口关税退税的权利。然而，只有进口关税可向海关申请退还，增值税不可退还。但公司可使用海关出具的付款收据中所列的已支付进项增值税，在增值税计算时从销项税中抵扣。

# 互动问答

## 案例6 – 需要变更现有BOI项目的关键部分



### 问题：

A 公司获批生产电视，最大产能为每年 100 万台，工作时间为每天 8 小时，每年 350 个工作日。  
A 公司更换了设备，使年产能提高至 120 万台，并将每日工作时间从 8 小时增加至 24 小时。这将带来哪些后果？

### 答案：

超过 100 万台的产品将被视为非 BOI 优惠产品，不符合 CIT 免税资格。因此，A 公司需在项目正式运营启动的截止日期前申请变更获促项目。在正式启动运营后，A 公司可对工作时间进行调整。



# 引领未来航向：在补足税紧急法令下的泰国 全球最低税政策的未来动向



# 全球最低税负制概述

---

# 全球最低税负制概述



在全球最低税负制（GMT）下，无论企业在哪里经营（无论是高税率国家、低税率国家、避税天堂，还是提供税收优惠的国家），都需缴纳至少15%的最低税负。

若企业在某国的有效税率（ETR）低于15%，需补足至15%。

有效税率的计算是一个繁杂的过程。

来源：OECD 2021年7月手册 —— 《应对数字经济带来的税收挑战》

# 全球最低税负制概述

## 2024 年已实施全球最低税负制的国家

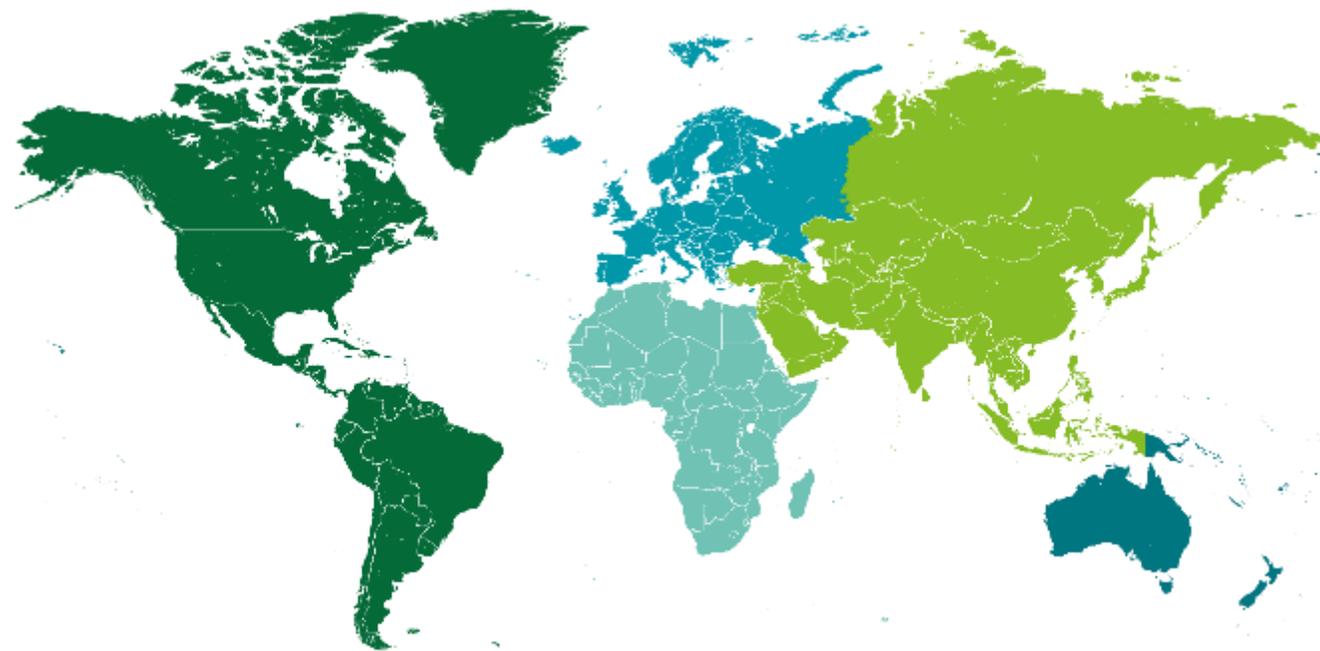
欧洲	状态	合格当地最低补足税	收入纳入规则	低税利润规则
奥地利	已颁布	✓	✓	✓
英国	已颁布	✓	✓	✓
瑞士	已颁布	✓	✓	???
列支敦士登	已颁布	✓	✓	✓
德国	已颁布	✓	✓	✓
荷兰	已颁布	✓	✓	✓
比利时	已颁布	✓	✓	✓
保加利亚	已颁布	✓	✓	✓
捷克共和国	已颁布	✓	✓	✓
丹麦	已颁布	✓	✓	✓
爱尔兰	已颁布	✓	✓	✓
匈牙利	已颁布	✓	✓	✓
意大利	已颁布	✓	✓	✓
卢森堡	已颁布	✓	✓	✓
挪威	已颁布	✓	✓	???
罗马尼亚	已颁布	✓	✓	✓
瑞典	已颁布	✓	✓	✓
芬兰	已颁布	✓	✓	✓
法国	已颁布	✓	✓	✓
克罗地亚	已颁布	✓	✓	✓
塞浦路斯	立法草案	✓	✓	✓
斯洛伐克	已颁布	✓	延期至 2029 年 12 月 31 日	
西班牙	立法草案	✓	✓	✓
斯洛文尼亚	已颁布	✓	✓	✓
希腊	已颁布	✓	✓	✓

美洲	状态	合格当地最低补足税	收入纳入规则	低税利润规则
加拿大	已颁布	✓	✓	✓
巴巴多斯	草案立法		建议实施 GMT 2024 年与合格当地最低补足税	

非洲	状态	合格当地最低补足税	收入纳入原则	低税利润规则
南非	立法草案	✓	✓	???

亚洲	状态	合规境内最低补足税	收入纳入规则	低税利润规则
韩国	已颁布	???	✓	✓
日本	已颁布	???	✓	???
越南	已颁布	✓	✓	???

大洋洲	状态	合规境内最低补足税	收入纳入原则	低税利润规则
澳大利亚	立法草案	✓	✓	✓



注 1: 低税利润规则 (UTPR) 通常预计在收入纳入规则 (IIR) 后一年实施  
 注 2: 以上并非实施国的详尽清单  
 注 3: 以上分类以全球最低税负规则最早生效日期为准



# 全球最低税负制概述

## 有实施意向的国家

### 有计划实施全球最低税负制的其他国家

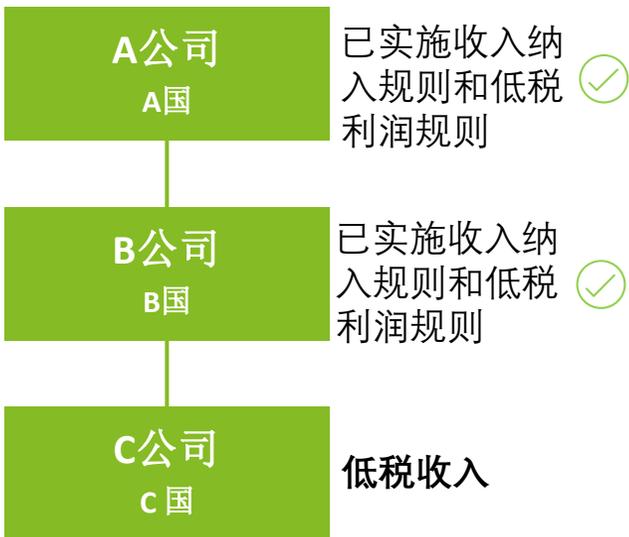
菲律宾	中国	墨西哥	阿根廷	
科威特	阿曼	开曼群岛	印度	
巴拉圭	卡塔尔	巴哈马	毛里求斯	葡萄牙
牙买加	以色列 (2026)	非洲税务管理论坛 (ATAF)		
英属维尔京群岛	阿拉伯联合酋长国			



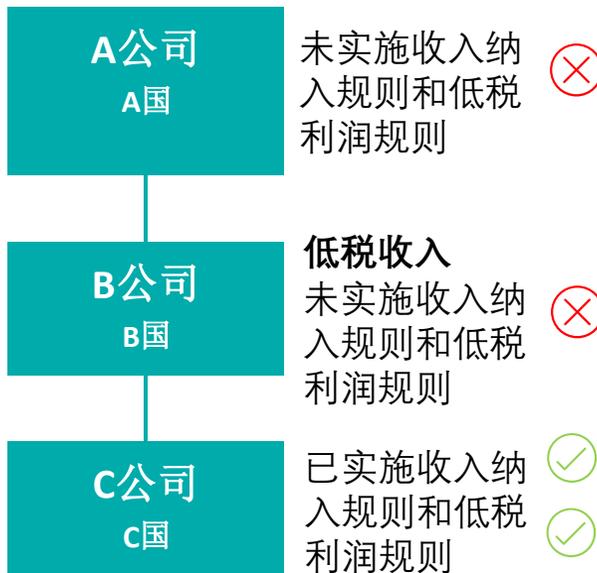
# 补足税的征收（举例）

- Inclusion Rule (IIR) 收入纳入规则
- Undertaxed Payments Rule (UTPR) 低税利润规则
- Domestic Top-up Tax (DTT) Income 境内补足税
- ✔ Rules implemented 低税利润规则
- ✘ Rules not implemented 未实施规则

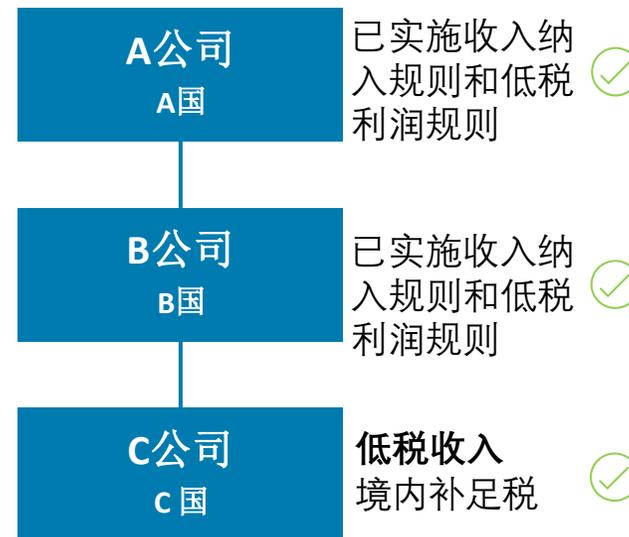
## 自上而下的方法 — IIR 收入纳入规则



## 兜底机制 – UTPR 低税利润规则



## QDMTT 合格当地 最低补足税



2025 年 1 月 1 日在泰国生效

从税收优惠到合规挑战：  
泰国实施补足税机制将如何影响泰国BOI激励政策的税收优势

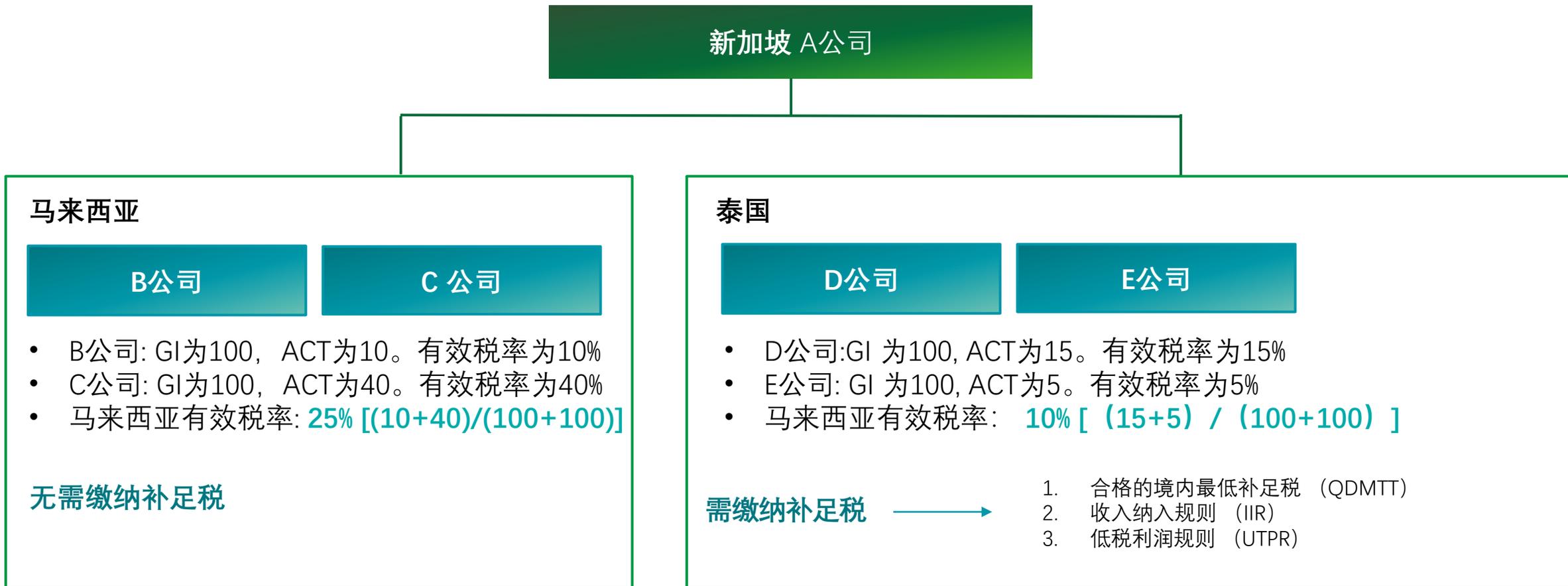


# 支柱二全球最低税负制的基础知识

---

# 司法管辖区内合并计算

按司法管辖区计算的最低税率 15%



● 年收入超过7.5亿欧元, 跨国集团

● 各个国家/地区可以对总部设在本国的小型企业适用相关规则。

● GI = GloBE 净收入 (即, 全球最低税制下计算的应税利润); ACT = 调整后的已缴税额; ETR = 有效税率

## 有效税率计算公式

司法管辖区有效税率



A

司法管辖区内所有成员实体的调整后涵盖税总额 (Adjusted Covered Tax)

B

司法管辖区内所有成员实体的 GloBE 净收入 (GloBE Income 全球最低税制下计算的应税利润)

# A:调整后涵盖税总额 Adjusted Covered Tax

当前所得税费用调整



递延税项费用调整  
(税率等于或低于 15%,  
否则重新计算)



其他调整

- 涵盖税的增加项

- 包括计入损益表 (P&L) 的涵盖税, 例如 受限制来源税 (STTR, Subject to Tax Rule)

- 涵盖税的减少项

- 与被排除收入 (如被排除股息) 相关的当期所得税费用
- 与不确定税务事项 (Uncertain Tax Position) 相关的当前所得税

- 递延税调整总额

- 包括因估值调整 (Valuation Adjustments) 产生的递延所得税资产 (Deferred Tax Assets), 不允许计提项 (Disallowed Accruals) 和未申报计提项 (Unclaimed Accruals)
- 增加因当年支付的不允许计提项 (Disallowed Accruals) 和未申报计提项 (Unclaimed Accruals)
- 增加当年支付的前一年度确认的递延所得税负债
- 对于当年亏损未确认递延所得税资产, 如果未满足确认条件, 则予以减少

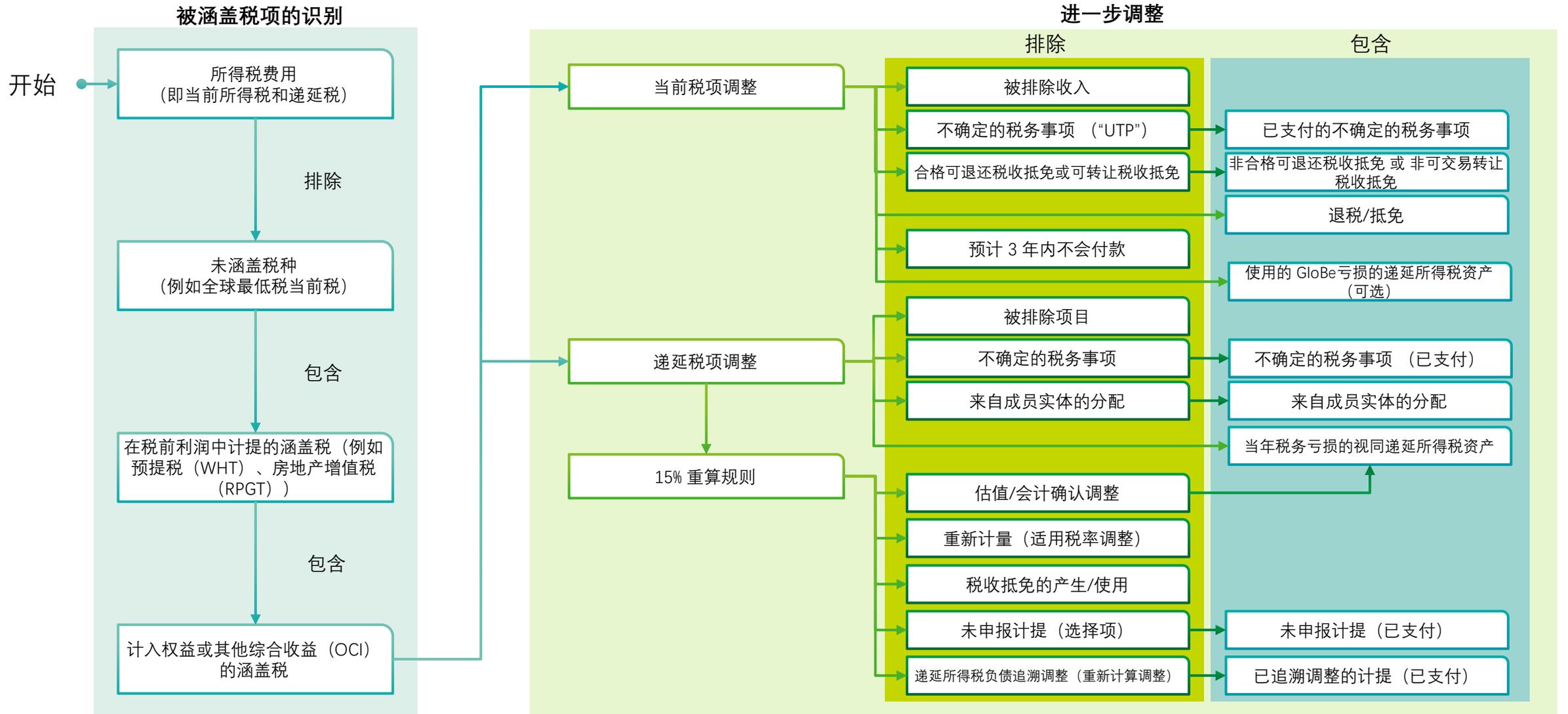
- 计入权益或其他综合收益 (OCI) 的涵盖税增加/减少

司法管辖区  
有效税率



# 有效税率的计算方法

## 调整后涵盖税总额



## B: GloBE 净收入调整方式

财务会计净收入或亏损

+/-

调整

+/-

可选项/其他调整

- 调整的起始点：
  - 根据可接受的会计准则，在编制最终母公司合并财务报表时，各成员实体确定的净利润/亏损
  - 未进行抵销集团内交易的合并调整前
- 得出 GloBE 净收入/亏损的调整，包括：
  - 净税项费用
  - 被排除股息
  - 被排除股权收益或损失
  - 政策性不允许扣除的费用
- 可能的选择项/其他调整，包括：
  - 选择按公允价值/减值会计采用实现原则对资产和负债进行处理
  - 基于股票薪酬的选择项
  - 按照独立交易原则 (The arm's length principle) 进行调整

司法管辖区  
有效税率

=

A

司法管辖区内所有成员实体的调整后涵盖税总额  
(Adjusted Covered Tax)

B

司法管辖区内所有成员实体的 GloBE 净收入  
(GloBE Income)

# 有效税率的计算方法

## GloBE 净收入或损失

### 1 起算点

#### 税后利润

#### *添加或更少的3.2.1 调整*

净税费	-
被排除股息	-
被排除股权收益或损失	-
计入的重估法收益或损失	-
资产和负债处置收益或损失 (GloBE 重组)	-
非对称外币汇兑收益或损失	-
政策性不允许扣除的费用	-
前期错误和会计政策变更	-
计提的养老金费用	-

### 2a 主要调整 (必填)

### 2b 选择性调整 (可选)

#### 因选择项产生的调整 (增加/减少)

股票薪酬	-
公允价值/减值调整	-
税务合并 - 同一国家/地区	-
总资产收益 (不动产)	-
被排除的债务解除收入	-

#### *添加 (减少) 其他调整*

独立交易原则 (Mant's Length) 原则 - 成员实体之间交易的一致性	-
被视为收入的合格可退还税收抵免 (QRTC) 和可交易转让税收抵免 (MTTC)	-
集团内部融资安排的特别规则	-
保险公司将调整保单持有人的税款	-
额外/限制一级资本分配扣除	-
国际航运收入和合格的附属国际航运收入被排除在 GloBE 净收入之外	-

### 2c 其他调整 (必选)

### 3 某一家成员实体的 GloBE 净收入/ (亏损)

#### GloBE 净收入 / (亏损)



# 2025年泰国全球最低税更新

---

## 核心内容

# 2025年泰国全球最低税更新

## 当下动态



**2024 年补足税紧急法令：** 2025 年 1 月 1 日生效。  
大型跨国企业集团的有效税率（ETR）为 15%。

**属于范围内的跨国企业集团：** 全球最低税负制（GMT）适用于在至少两个国家运营，且在过去四个会计期间中的至少两个期间，年合并集团收入达到或超过 7.5 亿欧元的大型跨国企业（MNEs）。

### 补足税征收机制：

- 合格当地最低补足税（QDMTT）
- 收入纳入规则（IIR）
- 低税利润规则（UTPR）

### 罚款和滞纳金

- **错误申报：** 税款不足部分，将征收100%的罚款。
- **未提交申报：** 税款不足部分，将征收200%的罚款。
- **每月滞纳金：** 对未缴税款按月收取 1.5% 附加费，最高不超过税款不足部分的 100%。

### 下一步如何落实？

- 全面评估影响并采取积极措施做好准备。
- 分析新法规对企业的影响，包括评估各国的有效税率，以制定高效且系统的应对计划
- 着手准备符合全球最低税负制的内部流程合规要求。

### 申报义务

- 向税务机关通知企业是否符合适用范围的大型跨国企业
- **GloBE 资料报表（GIR）**，如果最终母公司（UPE）或指定实体已提交，则可免于提交
- **补充税（Top-Up Tax）申报及缴纳**，需在 15 个月内完成申报和缴纳（首次适用财政年度的期限为 18 个月）；在泰国：自 2025 年 1 月 1 日起生效，首次申报时间应为 2027 年 3 月。

### 退税

- 自申报截止日期起 3 年内可申请退税。

### 时效性规定

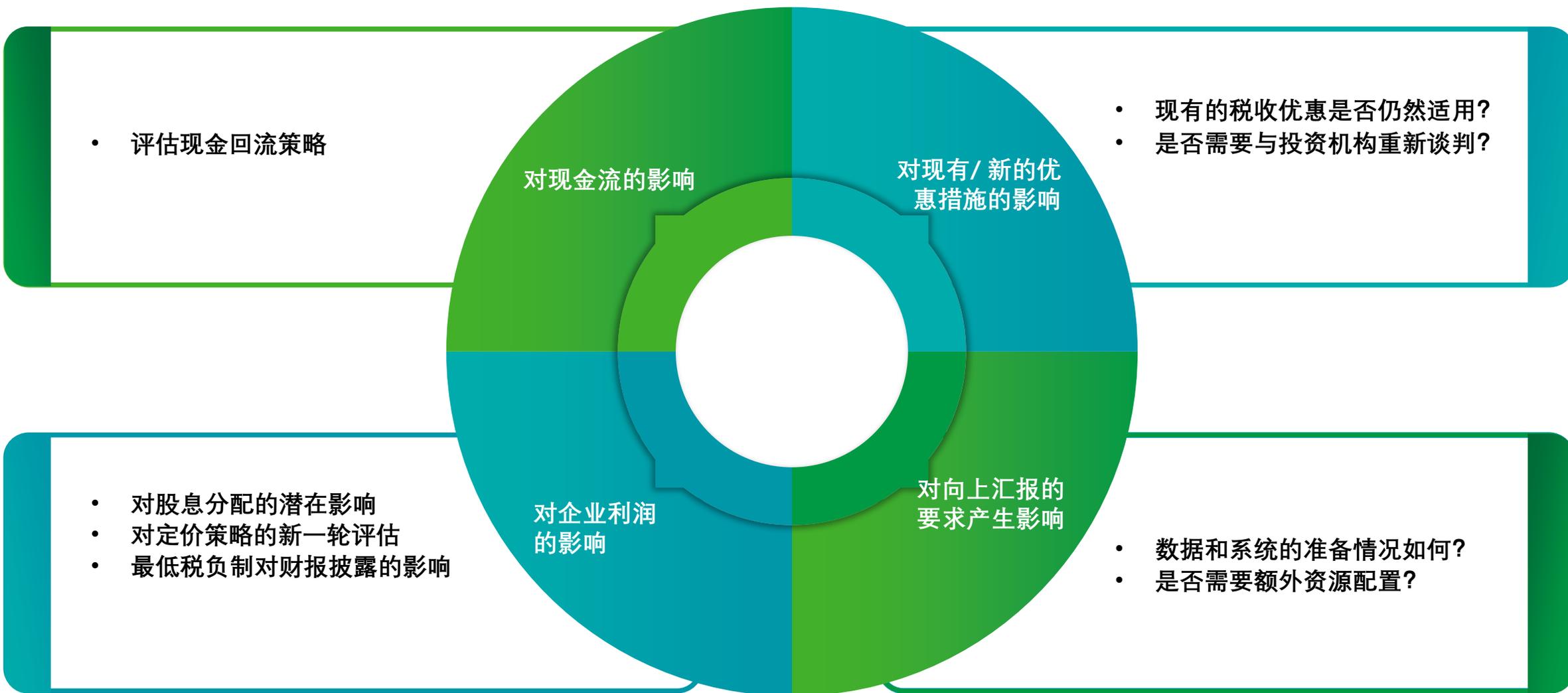
- 申报表（如补充税申报表（Top-Up Tax）/ GloBE 信资料报表（GIR））的法定审核期限为 5 年，自提交之日起计算。在特定条件下，可再延长 2 年。

- 评估集团公司的准备情况和财务影响
- 使税务策略与新法规保持一致
- 分析全球对于最新全球最低税负制实施的响应情况



# 全球最低税负制影响评估的重要性

# 全球最低税负制影响评估的重要性



# 基于 2023 年 BOI 指南公告，BOI政策将受到怎样影响和调整？

	现有BOI公司	实施全球最低税负制后
企业所得税的豁免优惠	<ul style="list-style-type: none"><li>• 申请人可以选择将当前的企业所得税免税优惠<b>转换为 50% 的 CIT 减免优惠</b>。</li><li>• 申请人仍可享受已获批的 BOI 促投项目所授予的剩余优惠。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 申请人可以选择企业所得税豁免优惠或<b>50%企业所得税减免福利的其中一项</b>。</li><li>• 申请人还可获得 <b>其他税收和非税收优惠</b>。</li></ul>
企业所得税豁免的期限	<ul style="list-style-type: none"><li>• 企业所得税减免期不得超过剩余（所获批年限）企业所得税豁免优惠期的 2 倍，加上《投资促进法》（IPA）第 35 条规定的企业所得税减免优惠。</li><li>• 企业所得税减免优惠的总期限不得超过 <b>10 年</b>。</li></ul> <p>在两种情况下，豁免期限的起始条件有两种情况：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 若公司已产生首笔收入，则企业所得税豁免期自取得新的BOI证书之日起算；</li><li>2. 若公司尚未产生收入，则企业所得税豁免期自公司产生首笔收入起算。</li></ol>	<p>企业所得税豁免优惠</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 企业所得税豁免期根据 BOI项目类别而定，可长达 <b>0-13 年</b>。</li></ul> <p>企业所得税的减免优惠</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 企业所得税减免期不得超过剩余（所获批年限）企业所得税豁免优惠期的 2 倍，加上《投资促进法》（IPA）第 35 条规定的企业所得税减免优惠。企业所得税减免优惠的总期限不得超过 <b>10 年</b>。</li><li>• 当公司产生第 1 笔收入时，将触发企业所得税豁免或减免优惠。</li></ul>



# 问答环节

---



# 团队介绍

---

# 德勤泰国 – 关联交易咨询管理团队



**Pornpen Eurpiyachat**

合伙人  
税务及法务  
邮箱: [peurpiyachat@deloitte.com](mailto:peurpiyachat@deloitte.com)  
电话: +66 2034 0190



**Nont Nijantra 吴嘉楠**

高级经理  
全球投资和创新激励措施服务  
邮箱: [nnijantra@deloitte.com](mailto:nnijantra@deloitte.com)  
电话: +66 (0) 2034 0000 ext 12967



**Pitchapohn Rangklang**

高级顾问  
全球投资和创新激励措施服务  
邮箱: [prangklang@deloitte.com](mailto:prangklang@deloitte.com)  
电话: +66 2034 0000;ext=18110



**Tatsaporn Kumsuk**

顾问  
全球投资和创新激励措施服务  
邮箱: [tkumsuk@deloitte.com](mailto:tkumsuk@deloitte.com)  
电话: +66 2034 0000;ext=17876

# 德勤泰国 – 支柱II团队



蔡康平

国际税务合伙人  
中国服务部领导人  
邮箱: [kchua@deloitte.com](mailto:kchua@deloitte.com)  
电话: +66 2034 0188



Vayuree Jirakittidul

税务合伙人  
邮箱: [vjirakittidul@deloitte.com](mailto:vjirakittidul@deloitte.com)  
电话: +66 2034 0177



Niorn Yukolthong

泰国税务总监  
邮箱: [nyukolthong@deloitte.com](mailto:nyukolthong@deloitte.com)  
电话: +66 2034 0000;分机 = 12398



Pichaya Nimcharoen

税务经理  
邮箱: [pnimcharoen@deloitte.com](mailto:pnimcharoen@deloitte.com)  
电话: +66 2034 0000;分机 = 16683

# 中国服务部

## 团队介绍

### 中国服务部领导人



Chua Kong Ping **蔡康平**

合伙人 – 国际税务  
中国服务部领导人-泰国&老挝  
E-mail: kochua@deloitte.com

### 中国服务部团队成员



Stan Chia **谢良健**  
中国服务部负责人  
审计与鉴证

E-mail: lchia@deloitte.com



Sukie Dong **董烁**  
高级经理  
企业税

E-mail: sdong@deloitte.com



Sally Cao **曹音祺**  
高级经理  
转让定价

E-mail: ycao@deloitte.com



Ann Ting Low **刘恩婷**  
经理  
企业税

E-mail: anlow@deloitte.com



Bussakorn Noppasittisuppapong **刘雅文**  
经理  
审计

E-mail: bnoppasittisuppapong@deloitte.com



Sudarat Udomrattanasiri **萧梅莲**  
经理  
审计

E-mail: sudomrattanasiri@deloitte.com



Sasinee Khamphoukeo **王晴月**  
经理  
数字化控制

E-mail: skhamphoukeo@deloitte.com



Yikan Yuan **袁奕侃**  
经理  
管理咨询

E-mail: yyuan@deloitte.com



Wang Tong **王潼**  
副经理  
法务

E-mail: twang9@deloitte.com



Jaiwan Kodchakorn **康妮**  
副经理  
商务运营服务

E-mail: kjaiwan@deloitte.com



Jiawei Zhao **赵佳伟**  
高级顾问  
管理咨询

E-mail: jiazhao@deloitte.com



Jiajie Liu **刘佳洁**  
高级顾问  
管理咨询

E-mail: jjajiliu@deloitte.com



Pornsagunpaisarn Theerapong **曾豪**  
高级顾问  
财务和风险咨询

E-mail: tpornsagunpaisarn@deloitte.com



Elaine Xiang **向诗语**  
高级顾问  
海关和商务运营服务

E-mail: shiyxiang@deloitte.com



# 市场活动

---

# 官方网页-德勤泰国中国服务部

欢迎浏览我们的中文网页。可下载德勤泰国的专业服务资料，了解泰国相关法律法规的更新条款

请扫描二维码进入官方网页：

The screenshot shows the website's header with the Deloitte logo, navigation menus for Services, Industries, and Careers, a search bar, and a language selector set to TH-EN. The main content area features a large image of a glowing sphere and a text block describing the group's services. Below this are three article cards for 'Audit and Assurance', 'Financial Advisory', and 'Risk Advisory', each with a brief description. A 'Contact Us' button is also visible.

**Deloitte.** Services Industries Careers

Search

TH-EN

## 德勤泰国中国服务部

Deloitte Thailand Chinese Services Group

德勤泰国拥有超过1700名各行业领域的专业服务人士。德勤泰国中国服务部的设立旨在统筹和联合各个服务条线的广泛资源，为中国客户提供高质量的专业服务。我们的服务包括审计与鉴证，风险咨询，税务法律以及财务咨询和管理咨询。我们在上述服务领域可以提供跨行业和跨职能的建议和支持，以满足客户多维度的管理和运营需求。

**联系我们**

请联系我们了解更多资讯。

**概览**

### 中国服务部介绍

德勤泰国拥有超过1700名各行业领域的专业服务人士。德勤泰国中国服务部的设立旨在统筹和联合各个服务条线的广泛资源，为中国客户提供高质量的专业服务。我们的服务包括审计与鉴证，风险咨询，税务法律以及财务咨询和管理咨询。我们在上述服务领域可以提供跨行业和跨职能的建议和支持，以满足客户多维度的管理和运营需求。

### 审计与鉴证

凭借领先理念、高效流程和世界一流技术，助力客户成就非凡。

信誉卓越的专业审计与鉴证，利用德勤的审计专长，为您的业务提供有力支持和洞察力。

### 财务咨询

金融智慧，财富增值

德勤泰国的财务咨询通过德勤遍布全球的网络及丰富的国际经验和本地知识，配合每笔交易项目的特殊情况，我们致力为客户提供全面、优质的服务以及量身定制的创新方案来解决客户面临的各种合并并购及危机处理事件。

### 风险咨询

信任、韧性、安全 - 助力企业行稳致远，适变长青

泰国德勤风险咨询帮助客户抓住当前和未来机遇，将信任、韧性、安全有机互联，实现更好的发展。在安全的基础上提高信任；韧性可以带来更高的信任和安全；安全和韧性是建立信任的基础。



# 2025年东南亚税收指南

欢迎搜索及下载德勤东南亚发布的《2025年东南亚税收指南》



扫描二维码即可在线阅读：





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

#### **About Deloitte Thailand**

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

© 2025 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.

