



泰国投资法务及财税务要点介绍

德勤泰国中国服务部

2023

目录

- 泰国投资全周期关注要点
- 外商投资法律形式
- 外商投资限制
- 外商投资公司设立流程
- 企业常规合规项目
- BOI投资优惠政策
- 出口美国/欧盟面临的DFT调查
- 德勤资源分享

泰国投资全周期关注要点



泰国外商投资法律形式

外籍公司

- 外商独资，或外商持股**50%以上（含50%）**
- **所从事的行业受到《外商经营法》限制**
- 对最低注册资金额有要求（比如至少200-300万泰铢）

合资泰籍公司

- 与泰籍股东/公司合资
- 泰方持股**50%以上**
- **通过公司章程、股东协议和董事的任命等设定管理规则和管理权**

代表处/分公司

- 与母公司为同一实体，承担共同责任
- **代表处不可以从经营活动中获取收入**
- 分公司可以为了从事盈利活动而设立，但所从事行业受到《外商经营法》限制

其他要求：




- **至少有2名自然人发起人**
- **至少有2个股东**
- **至少有1位董事在泰国工作**

泰国外商投资限制




《外商经营法》(Foreign Business Act) 是监管外商投资的主要法律，出于国家安全稳定、保护泰国传统文化，或保护本国人与本国企业的发展的原因，限制外国人或外资经营特定类型业务，包括金融、电信、国内交通运输、买卖业以及服务业。不在《外商经营法》受限制行业清单中的行业，允许外国人或外商经营。






受限制行业清单

-  **第一类**
禁止外国人从事的行业
-  **第二类**
可能影响国家安全稳定，保护传统文化工艺、自然环境相关的行业
-  **第三类**
认为尚未做好准备而无法与外国人平等竞争的行业

代持法律风险

-  外国人通过泰籍个人或法人代持股份规避外商经营限制的行为违反《外商经营法》，会受到相应的刑事与行政处罚。
-  代持人，被代持人，教唆人都将受到处罚
-  最高处罚：三年以下监禁或10万至100万泰铢罚金，两者可并罚

官方检查重点

-  是否实施技术转让计划
-  是否满足最低注册资本的要求
-  是否在许可和规定的条件范围内经营业务

泰国外商投资公司设立流程

以子公司设立为例

No.	设立事项
1	在商务部相关部门进行新公司注册
2	向商务部相关部门和负责人申请外商经营许可证（Foreign Business License）（如需）
3	在税务部门申请VAT注册登记（如需）
4	向海关部门申请海关编码（如需）
5	进行社会保障和工人赔偿基金注册（如需）
6	起草/审阅员工劳动合同（如需）
7	起草工作规章制度
8	向投资促进委员会申请BOI优惠（如需）
9	在MOC申请外商经营证书（Foreign Business Certificate）（如需）

注：上述序号不严格代表设立流程先后顺序，部分工作可以同时进行。

泰国企业经营税务要点

直接税

- 企业所得税（半年申报及年度申报）**20%**
- 个人所得税（月度申报及年度申报）**5级累进税率，最高35%**
- 代扣税（月度申报）（国内**1、3、5%**；对外支付**10、15%**，根据**税收协定**）

间接税

- 增值税（月度申报）- 统一税率为**7%**
- 印花税（针对特定合同或者凭证）
- 特别营业税（银行，金融业，销售不动产）
- 关税（进出口时）

- 泰国享受来自多个国家/地区的关税普遍优惠制(GSP)待遇，有利于泰国产品的出口。
- 泰国是东盟、亚太经合组织(APEC)及区域全面经济伙伴协定(RCEP)成员国，促进打造共同市场，加强对外贸易。
- 泰国跟61个国家和地区签有广泛的**税收协定网络**。

企业所得税

基本原则	全球所得纳税
纳税年度	财政年度
税务居民	在泰国境内成立，则视其为居民
业务亏损	税损向后结转5年（BOI下优惠政策可以在免税期满后5个年度结转）
申报日期	年度纳税申报 - 会计期间结束后150天内； 半年申报 - 会计期间前6个月结束后的2个月内
预缴税收	有
转让定价规则	有(年收入达到2亿泰铢的纳税人)
资本弱化规则	没有
一般反避税规则	没有

泰国企业常规合规项目

服务项目	时间要求
<p>Audit 审计</p> <ul style="list-style-type: none"> Annual statutory audit BOI audit 	<ul style="list-style-type: none"> 财年结束后4个月内--提交股东大会批准 股东大会日后1个月内提交商务部
<p>Tax Compliance services 税务合规申报</p> <ul style="list-style-type: none"> Monthly Tax Compliance Services <ul style="list-style-type: none"> ✓ Value Added Tax Return (PP.30) ✓ Withholding Tax Return (PND.3, PND.53) ✓ Value Added Tax Self-Assessment Return (PP.36), if required ✓ Offshore Withholding Tax Return (PND 54), if required ✓ Withholding Tax Certificates Tax Administration Services 	<ul style="list-style-type: none"> 增值税：税负产生次月15日之前申报缴纳 预扣税：支付后次月7日内申报缴纳 <p>(电子税局申报, 可延长8天)</p>
<ul style="list-style-type: none"> Corporate Income Tax Compliance Services <ul style="list-style-type: none"> ✓ Annual corporate income tax (“CIT”) ✓ Half-year CIT 	<ul style="list-style-type: none"> 年度CIT申报：财年结束后150天内 半年申报：前六个月结束后2个月内 <p>(电子税局申报, 可延长8天)</p>
<p>Transfer pricing compliance services 转让定价合规服务</p> <ul style="list-style-type: none"> Preparation of TP documentation (local file) Preparation/Review of the annual TP Disclosure form CbCR Notification 	<ul style="list-style-type: none"> 本地文档：收到通知起60天内提交，税局可酌情延期最多120天 关联交易披露表与年度CIT申报表一起申报 CbCR通知：最终母公司会计期结束后12个月内

投资促进委员会 (“BOI”) 投资优惠政策

基于业务活动的优惠措施 (税收类优惠)

类别	企业所得税豁免	进口关税豁免		
		机器装备	用于研发的项目	用于生产出口的原材料
A1+	10 - 13 年 (无上限)	/	/ (部分业务活动)	/
A1	8 年 (无上限)	/	/ (部分业务活动)	/
A2	8 年 (有上限)	/	/ (部分业务活动)	/
A3	5 年 (有上限)	/	/ (部分业务活动)	/
A4	3 年 (有上限)	/	/ (部分业务活动)	/
B1	N/A	/ (部分业务活动)	N/A	/ (部分业务活动)
B2	N/A	N/A	N/A	/ (部分业务活动)

(非税类优惠)



允许以外资控股的形式从事限制类业务



从事鼓励类业务活动可以持有土地



外汇收付管制放宽



技术工人和专家工作签证放宽



外籍员工及配偶、子女等签证放宽

投资促进委员会 (“BOI”) 投资优惠政策

企业关注关键点

可行性分析

- 审查目前的投资计划
- 分析评估可以适用的BOI优惠
- 提前计划BOI优惠申请

合规

- BOI优惠证书对进口设备 (30个月)、经营开展 (36个月) 的时间要求
- 项目正式开展前的定期BOI进度报告
- 发生首笔收入和项目正式开展时需向BOI报告
- 每年需提交BOI年度报告并进行BOI年度审计

申请

- 准备BOI优惠申请材料
- 提交申请材料
- 与BOI沟通并参与听证会
- 提交补充材料或修改申请内容
- 领取BOI优惠证书

审查

- 定期对企业的BOI业务进行自行审查, 确保合规
- 了解最新的优惠激励政策, 为现有项目申请额外的优惠
- 如企业有新商业模式或供应链变化, 有机会申请适用新的激励措施



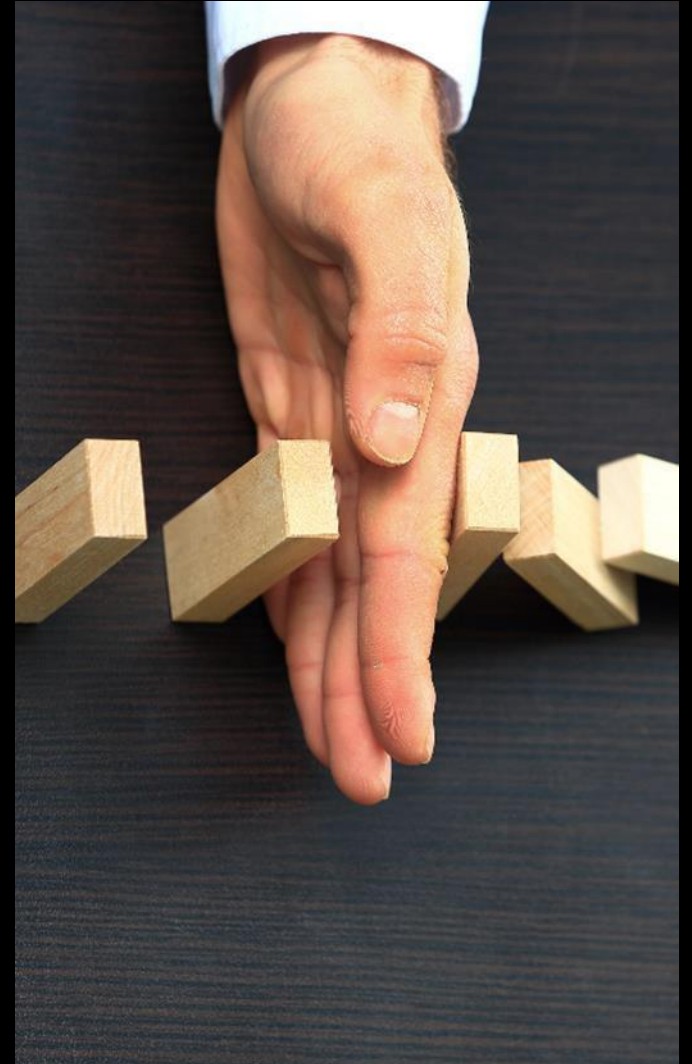
泰国出口美国/欧盟面临的DFT调查

企业应关注的重点

- 中国向美国/欧盟出口的很多产品面临反倾销和保障措施。
- 美国/欧盟担心中国供货商利用SEA来规避这些措施。
- 从泰国出口到美国/欧盟的产品必须获得泰国原产地证书（CO）。
- 自2022年7月起，泰国外贸部(DFT)要求向美国/欧盟出口特定产品，出口商在签发非优惠原产地证书需前提交额外证据。

建议应对措施

- 针对美国/欧盟的出口，企业必须核实其产品是否为DFT清单产品。
- 如果是，出口企业必须准备相应的材料以证明货物是在泰国生产的。
- 出口企业还应做好准备，应对外贸部官员可能对企业生产和储存设施展开的调查。



德勤泰国税务手册及投资指南微课



德勤研修APP 泰国投资实操指南系列课程

- 1.泰国外商经营法和BOI税务优惠政策
- 2.泰国注册公司实操问题
- 3.泰国《个人数据保护法》要点
- 4.泰国电子增值税简介
- 5.泰国企业退税问题简介





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 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.