

Deloitte.



德勤中国服务部
转让定价业务资料

MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

转让定价

在转移定价方面，一些企业管理层采取“忽略它，它就会消失”的做法，而实际情况是它并不会。每年都有越来越多的国家对企业的转让定价策略提出质疑，并施加繁重的处罚，而这往往导致双重征税。

泰国税务局于2002年5月发布了转让定价指南，并正在加大对转让定价问题的执法力度。对于有国内和跨境关联交易的外国公司的泰国子公司和泰国分支机构来说，等待显然不是解决办法。

德勤泰国的转让定价专业人士，从规划和制定文档到防御，全面的服务、资源和技术可以帮助您节省税收，从而大大降低您的全球有效税率。我们还可以帮助您避免高昂的辩护费用——包括聘请顾问的费用和成功辩护所需的大量管理时间。

我们是一个跨国且拥有各领域背景的转让定价专业团队，帮助管理层理解，计划和处理围绕转让定价复杂的动态和问题。

我们的服务

制定和实施商业上和财政上可行的转让定价政策

遵守泰国当地的要求

准备文件，包括法律协议，以抵御税务局的审计

准备适当的应对泰国税务部门的挑战，必要时与泰国税务部门协商

评估来自泰国税务部门面临的风险

确定合适的解决方案并协助准备预先定价协议(APA)

泰国转让定价法规

泰国税收法中的相关章节



泰国转让定价法规

新的转让定价法对2019年1月1日或之后开始的会计期间生效。这些法律的主要特点如下:

需要以下级别的转让定价文件 :

- 与公司年度纳税申报表一起提交的一份报告(披露表), 该报告提供有关实体之间关系和公司间交易价值的信息。
- 基于OECD要求, 以下是三个级别的的转让定价文件 :



国别报告模板

汇总所有组成员的关键财务信息, 并为每个成员提供活动代码



主体文档

关于集团全球运营的关键信息, 包括从转让定价角度对公司结构的概述



本地文档

对地方纳税人承担的交易进行详细的转让定价分析

请注意:

2022年, 税务局发布了第419号局长通知, 提供了向泰国税务局CbCR在线系统注册和提交CbCR的指南

- 泰国税务局尚未颁布有关准备和提交主题文档的规定。

泰国转让定价法规（续）

2. 总收入不超过2亿泰铢的纳税人无需提交披露表和转让定价文件（本地文档）。
3. 转让定价法要求关联方之间的交易在“公平交易”的基础上确定，这些关联方交易必须在披露表格和转让定价文件中披露。 关联公司的定义是：
 - i. 直接或间接持有其他法人的股份或者成为其他法人的合伙人，其股份不低于总股本的百分之五十的法人；
 - ii. 直接或间接持有股份的股东或合伙人，或者是不少于总股本50%的法人的合伙人，直接或间接持有股份或为另一法人的合伙人，不少于总股本的50%;或
 - iii. 通过持股、管理或控制的方式相关的法人，其中一名法人不能独立于部长条例中定义的另一名法人行事。泰国税务局尚未颁布部长条例，为上述iii) 的目的定义“管理和控制”。
4. 为了测试是否测试（重大）关联方交易是否以公平交易为基础，泰国税务局遵循基于经合组织的转让定价方法：
 - ✓ 可比非受控价格法
 - ✓ 成本加法
 - ✓ 转售价格法
 - ✓ 交易净保证金法
 - ✓ 利润分割法

泰国转让定价法规（续）

如果使用另一种转让定价方法，则必须在开始使用该方法的会计期间内向泰国税务局提交一封信，对该方法的使用提供初步解释。

5. 泰国税务局提供了所需的信息清单，该清单必须包含在总干事第407号所得税通知的转让定价文件中。

业务概述	关联交易和转让定价分析
<ul style="list-style-type: none">描述业务运营，价值链，包括主要贸易伙伴，主要竞争对手，业务战略和行业分析本地组织结构图，包括员工人数与报告实体有交易的关联公司或法人合伙企业的股权结构描述关联方在会计期间或前期内发生的任何业务重组以及对重组盈利能力的影响。描述关联方之间的无形财产转让以及对报告实体盈利能力的影响。	<ul style="list-style-type: none">关联方交易清单，显示类别、交易对手及其国家和交易金额。重大关联方交易还应包括交易说明和定价政策。重大关联方交易的所有协议清单，包括主要信息和定价条件的摘要。分析报告实体和关联方在重大关联方交易方面的职能、资产和风险，以及与上一会计期间相比的任何差异。为重大关联方交易选择转让定价方法的理由，包括拒绝其他转让定价方法的原因，以及为应用转让定价方法而确定被测试方。应用所选转让定价方法的基准分析的详细信息，包括：<ul style="list-style-type: none">✓ 搜索流程和来源，以确定可比交易或公司/合伙企业✓ 最终一组可比交易或公司/合伙企业清单✓ 基于所选利润水平指标的公平交易范围

税务评估官还可以要求除上述信息外的其他信息，以便在税务局局长批准的通知函中进行转让定价分析。

泰国转让定价法规（续）

6. 经税务局局长批准，税务官员可以在提交转让定价披露表后的5年内要求提供转让定价文件。
7. 本地文件应在首次收到税务局通知后的 180 天后到期。此后，本地文件将在 60 天内到期，并可根据要求延长至 120 天。
8. 未能在截止日期前提交披露表格或转让定价文件，或提交不完整/不正确的披露表格或转让定价文件，将导致每起违规案件处以20万泰铢的罚款。
9. 泰国税务局发布了税务局局长关于所得税的通知（第408条）规定了总部设在泰国和/或经营的跨国企业集团（MNE Group）的国别报告（CbCR）义务。向泰国税务局提交国别报告的要求适用于在本财政年度合并年收入至少为280亿泰铢的集团和国别报告必须以英文提交。跨国企业集团内泰国实体的国别报告申报义务将取决于许多考虑因素。但是，跨国企业中至少有一家泰国实体必须在会计期结束后的12个月内通过泰国税务局的CbCR在线系统进行国别报告通知。对于不遵守国别报告要求，没有具体的处罚制度。未在到期日前提交国别报告将被处以2,000泰铢的一般罚款。泰国国别报告规则对2021年1月1日或之后开始的财政年度有效。

中国企业海外投资迈入新纪元

蕴藏万千机遇

昔

商品出海
工程出海
并购出海



今

优势输出
实力出海

推动力

国内产业升级
国内竞争
供应链重塑
地缘政治
.....

截止2022年底，中国对外直接投资存量直逼3万亿美元

依托
中国经验
中国能力
中国资本

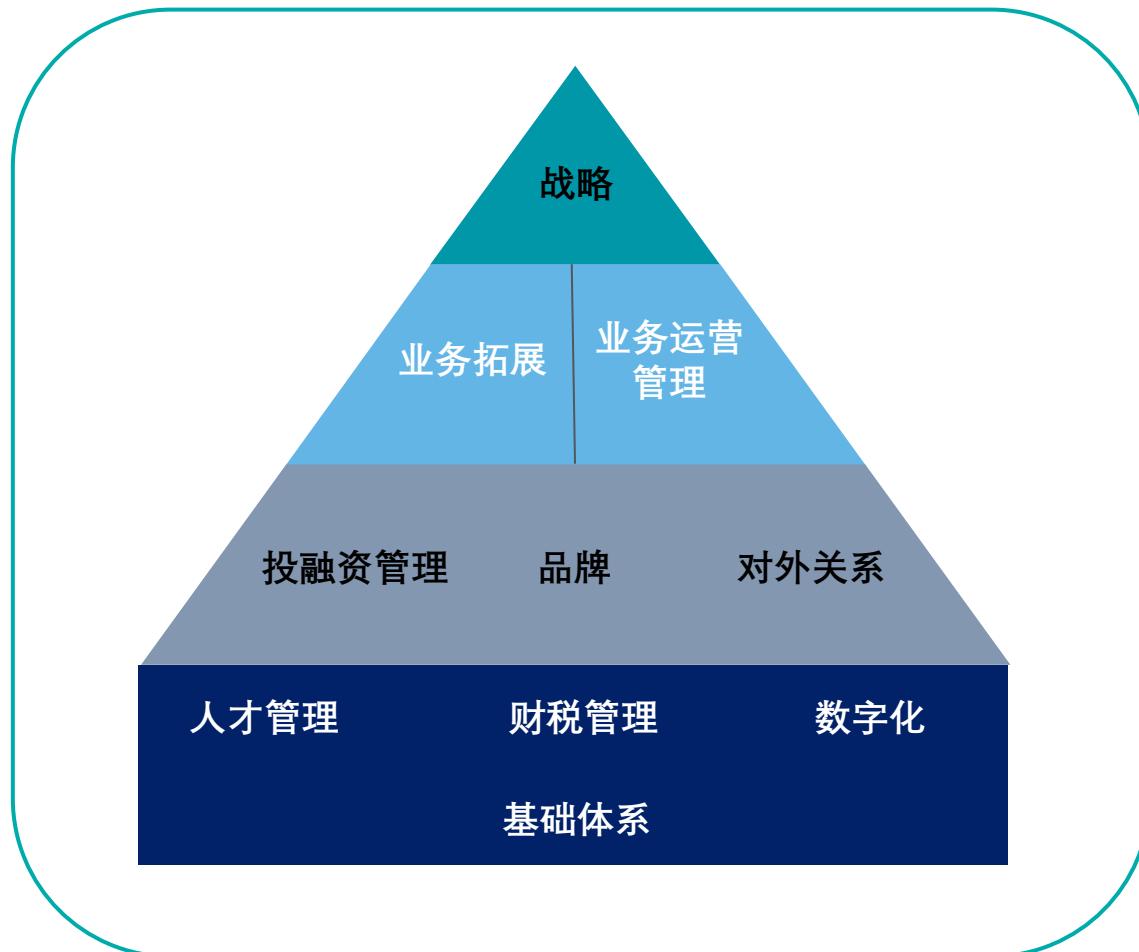
吸引力

市场吸引力
国际人才
多元
.....

新纪元下，中国企业如何制胜

小进步成就大飞跃

德勤跨国经营能力成熟度模型



德勤全球中国服务部联合德勤内部各领域专业团队，
推出“中国企业走出去”系列白皮书



市场活动

领先理念

- 中国企业全球化新纪元系列白皮书
- 地区/国别税务与投资指南
- 投资中国指南，助力跨国企业来华运营



研讨会及代表团访问

- 定期举办海外研讨会
- 携手中国驻外使馆及海外的中国商会举办各类研讨会及商务活动
- 协助中国企业海外考察



微课

- 发布中文语音微课助力中国企业的海外征程
 - 拥抱中国开放新机遇
 - 海外布局战略



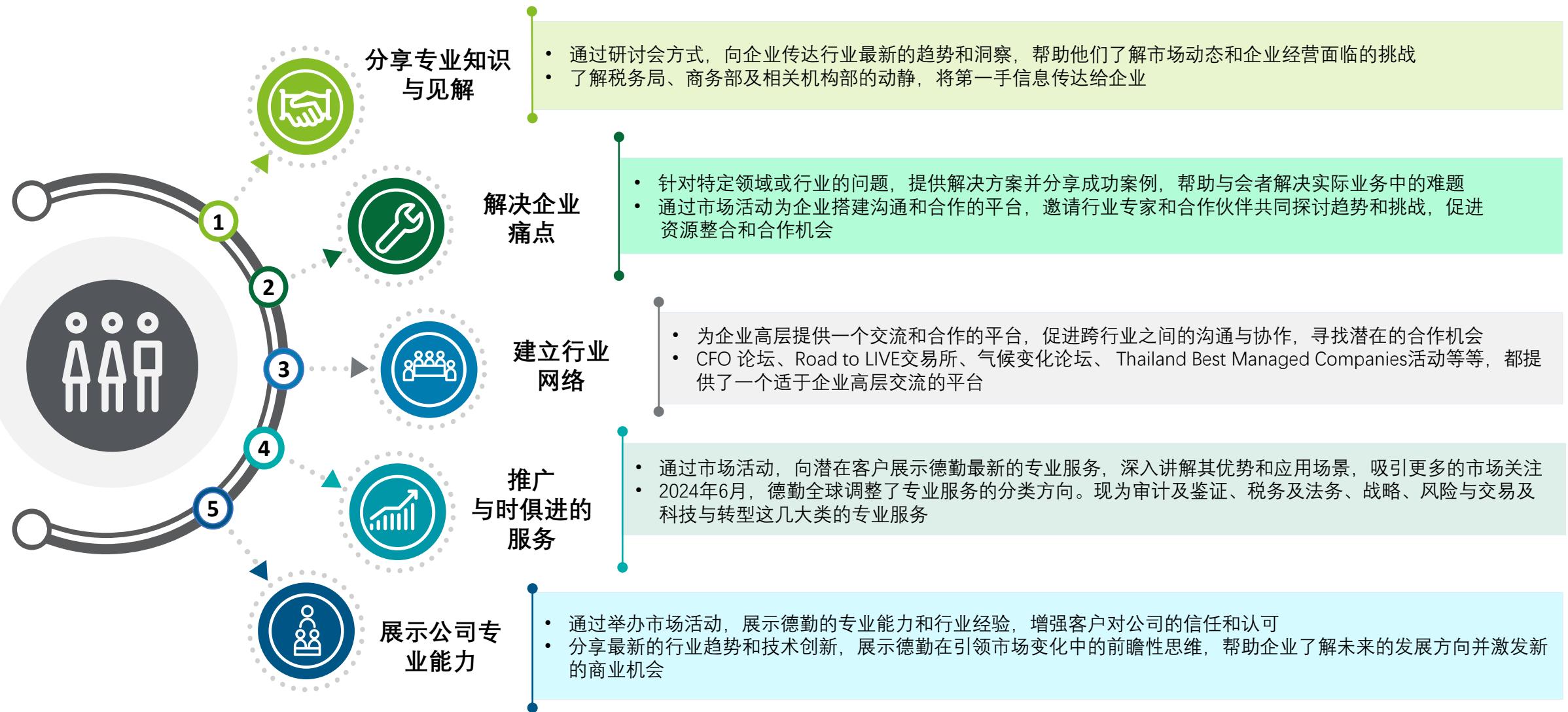
微信公众号

- 发布海外投资相关推送：
 - 最新政策解读
 - 国别投资指南
 - 专题研讨会邀请函



市场活动-德勤泰国中国服务部

目的及愿景



市场活动 - 德勤泰国中国服务部

2024年9月 – 德勤泰国线下研讨会 – 罗勇分会专场



2024年8月 – 加入泰国中国企业总商会



2024年7月 – 德勤泰国“CFO论坛”中文场

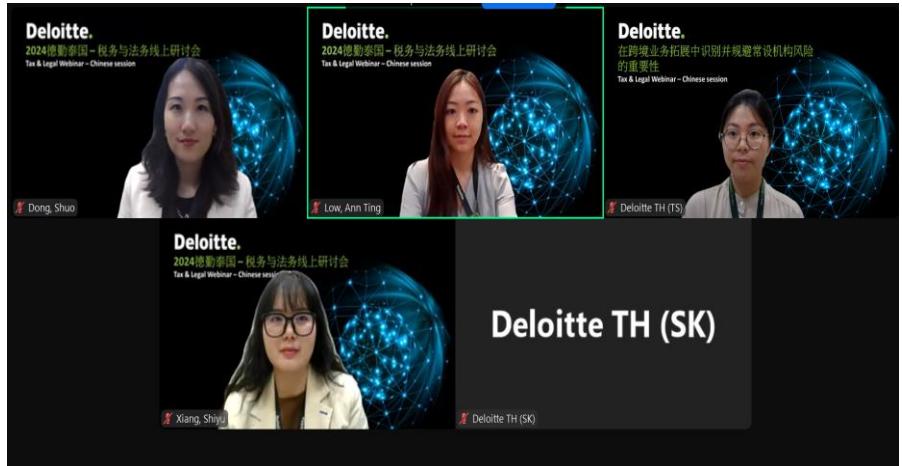


2024年7月 – 外商经营法线上研讨会

Deloitte.
法务在线研讨会
泰国《外商经营法》(1999)下股东代持的合规风险与应对策略探讨
日期: 2024年7月3日 时间: 2:00 - 3:30pm (GMT+7)
语言: 中文
主讲人
Anthony Visate Loh 卢俊杰
商务和劳资顾问处合伙人 - 德勤泰国法律组
中国业务部高级经理 - 德勤泰国
Sukie Dong 董炼
中国业务部高级经理 - 德勤泰国
法务组经理 - 德勤泰国
Tong Wang 王康
法务组经理 - 德勤泰国
Description automatically generated

市场活动 - 德勤泰国中国服务部

2024年5月 – 德勤泰国税务和法务线上研讨会



2024年3月 – 德勤泰国线下研讨会 – 洛加纳园区专场



2023年9月 – 罗勇工业园中文专题研讨会



2023年8月 – OPPO 微笑提案泰国站



市场活动-德勤泰国中国服务部

2023年7月 – “泰国海关稽查”中文沙龙Coffee Talk



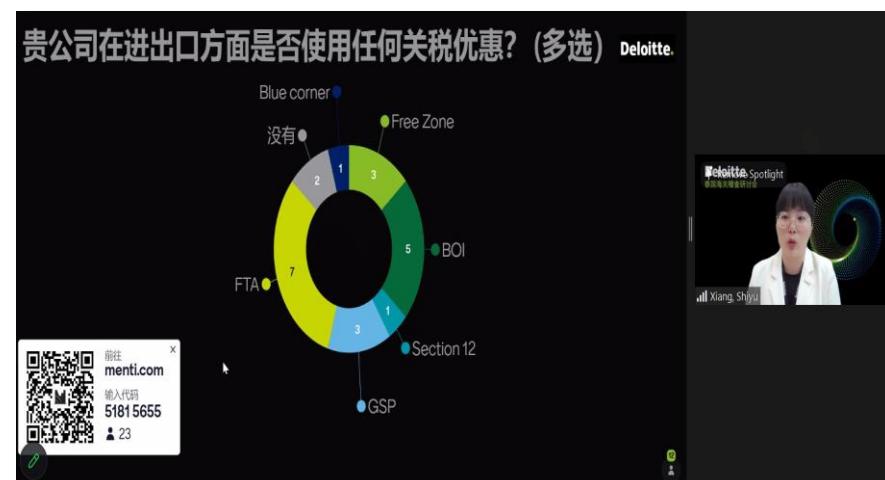
2023年6月 – 香港线路板协会研讨会



2023年6月 - “BOI后续合规” 法务线上研讨会

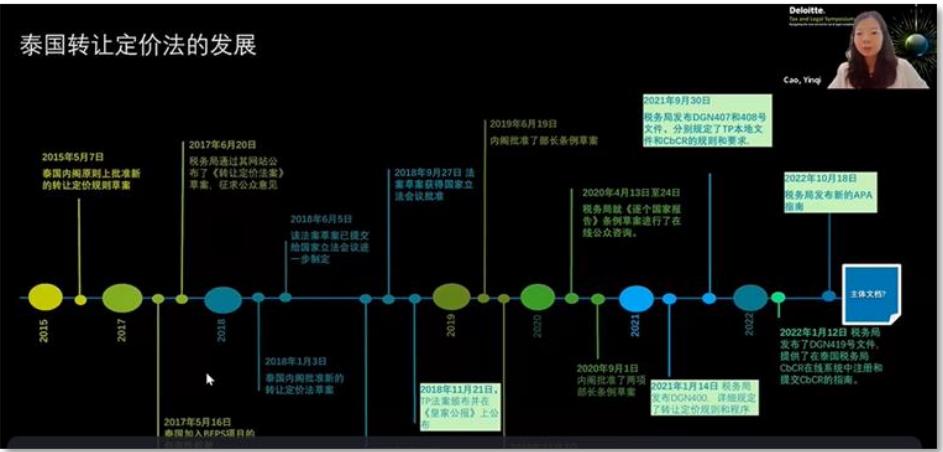


2023年3月 – “泰国海关稽查” 线上研讨会



市场活动 - 德勤泰国中国服务部

2023年2月 – 德勤泰国税务和法务年度大会



2022年12月 - WHA工业园 - “未来财务职能”高层论坛



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

The screenshot shows the homepage of the Deloitte Thailand Chinese Services Group. At the top, there is a navigation bar with links for 'Services', 'Industries', and 'Careers'. Below the navigation is a search bar and language selection (TH-EN). The main header reads 'Deloitte Thailand Chinese Services Group' with a subtitle '德勤泰国中国服务部'. A large, circular, glowing graphic is centered above the content area. The page features three main service sections: 'Audit & Assurance' (Article), 'Financial Consulting' (Article), and 'Risk Consulting' (Article). Each section includes a brief description and a detailed paragraph below it. On the right side, there is a 'Contact Us' button and a 'Overview' section with a summary of the services provided.

请扫描二维码进入官方网页：



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

中国企业通讯

这是针对在泰国开展业务的中国公司的新闻通讯。我们提供必要的信息，例如与税务、会计和其他企业活动相关的法律法规的修订。



2024

2024年9月: 税务和法务通讯

- 泰国签证政策更新

2024年8月: 税务和法务通讯

- 2024年上半年: 泰国经济展望

2024年3月: 税务和法务通讯

- 2024年德勤东南亚税收指南
- G13快讯: 泰国投资委员会发布2024年招商引资措施最新情况

2023

2023年12月: 税务和法务通讯

- 泰国2023年四季度经济展望报告

2023年11月: 税务与法务通讯

- 税务快讯: 部级法规 Paw. 161/2566 (问答翻译)

2023年9月: 税务与法务通讯

- 税务快讯: 泰国境外来源收入个人所得税征管 ("PIT") 更新
- 税务快讯: 7%增值税税率有效期延长
- 泰国2023年三季度经济展望报告

2023年7月: 税务与法务通讯

- G13快讯: 通过BOI优惠获取土地所有权的标准和条件更新

2023年6月: 税务与法务通讯

- 法律快讯: 物流业 - 《外商企业经营法》框架下的合规要求

研讨会信息

德勤泰国中国服务部 (CSG) 将举办针对中国企业的中文研讨会。研讨会包括关于审计与鉴证、风险管理、财务咨询、税务和法律等专业领域内容，对泰国新制度、商业热门话题及管理层关注的重点问题，邀请各行业企业进行研讨。



2024年7月30日 德勤泰国CFO论坛-中泰经济专题讲座

本次活动中特别的主题为“聚焦泰国，探索中国对东南亚的影响”，活动特别邀请到德勤中国首席经济学家许思涛和德勤泰国客户与市场执行总监 Narain Chutjirawong 做主讲人，同时将有来自德勤泰国中国服务部的高级领导层以及德勤泰国税务服务及中国服务部的中国团队领导人卢洪波先生作为圆桌讨论嘉宾，分享了他们对目前在泰国经济形势和市场监管的局面上不断演变的投资和税务方面的观察。



2024年7月3日 泰国《外商企业经营法》下股东代持的合规风险与应对策略探讨线上研讨会

德勤泰国于2024年7月3日成功举办了税务线上研讨，主题为“泰国《外商企业经营法》下股东代持的合规风险与应对策略”。本次研讨会上特别邀请到了在美国的外资投资促进环境中，外商采用代持股东架构所面临的合规风险及其影响。同时，通过分享有关实操案例，进一步探讨在泰外资企业在成立合资公司或申请外商经营执照等方面的常见实践误区和应对之策。



2024年5月15日 2024年法务与税务线上研讨会

德勤泰国于2024年5月15日成功举办了法务与税务线上研讨。本次研讨由德勤泰国中国服务部及税务团队共同举办，研讨团队围绕在泰运营或有计划来泰投资企业关心的带薪机构的定义、构成、厘定以及相应的风险及规避策略等重要议题。



2024年3月6日 关联方交易所引发的税务稽查风险线下沙龙

德勤泰国在泰国洛加纳工业园区举办了中文专场沙龙。德勤泰国国际税务团队协同德勤泰国中国服务部团队作为主办方出席。本次沙龙的举办，旨在针对后疫情期，中资企业普遍面对的税务稽查，深度解读由关联交易直接或间接触发的税务风险。



2023年9月28日 泰国海关稽查泰中罗勇园区专场研讨会

德勤泰国中国服务部在泰中罗勇工业园区办公室成功举办了“泰国海关稽查”为主题的研讨。这是疫情后德勤泰国中国服务部首次在工业园区举办的中文研讨会。在泰国-中国商务合作委员会分会的指导下，研讨会吸引了超过100位中资企业代表的积极参与。此次研讨旨在邀请到德勤泰国全球贸易咨询团队的专家上台讲解，为在泰的中资企业提供专业海关贸易实践的参考意见，总结并分析企业在进口货物到泰国时面临的普遍难题。



2023年7月20日 中资企业应对泰国海关稽查线下沙龙



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 - 泰国企业税和并购业务
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 Noppasittisupapong 刘雅文
经理
审计
E-mail: bnoppasittisupapong@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: jajiliu@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

2024年 - 东南亚税收指南

欢迎搜索及下载德勤东南亚发布的《2024年东南亚税收指南》



扫码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 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organisation") 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.