



# Investing in Thailand 泰国投资指南

2025年

■■■  
The better the question.  
The better the answer.  
The better the world works.

**EY** 安永  
Shape the future  
with confidence  
聚信心 塑未来



# 目录



泰国投资指南	03
泰国投资机会	03
泰国投资主要法规	04
土地和人工	05
税务概览	06
投资激励政策	07
泰国私营公司财务报表	08
泰国外汇管理	08
附件一：泰国设厂/公司的常规考量	09
附件二：安永在泰国丰富而广泛的服务及中国业务服务团队	11
安永在泰国丰富而广泛的服务	12
中国业务部-服务团队	13
附件三：泰国税务速查手册	17
企业类型	18
税收	19
投资激励措施	24
长期居留签证	25
税收协定	26
MLI存托	26
BEPS 2.0支柱二	26
转移定价	27
免税重组	28
税收征管	30

# 泰国投资指南

## 泰国投资机会

### 泰国的经济环境



#1

连续多年  
中国为泰国的  
第一大贸易伙伴<sup>1</sup>



#2

2023年泰国  
GDP超5,000亿美元,  
成为东盟第2大  
经济体<sup>1</sup>



#1

中国在2023及  
2024年  
连续两年成为泰国  
第一大外资来源地<sup>1</sup>



#2

2023年泰国  
对外资吸引力在  
亚洲发展中国家  
排名第2位<sup>2</sup>

### 泰国4.0计划

- 2016年，泰国提出拟在未来20年将经济发展提升到一个基于高附加值的发展阶段，被称为“泰国4.0”计划，计划的目标是：
  - 传统的农业种植模式升级为智能化农业
  - 传统的中小企业升级为智能型中小企业
  - 传统的服务业升级为具有高附加值的服务业
- 投资将在4.0改革中起到重要作用，国家投资政策将向“核心技术、人才、基础设施、企业和目标产业”五大领域倾斜，十二大目标产业预计将成为泰国经济发展的新动力



### 泰国4.0计划的十二大目标产业

- 新一代汽车制造
- 智能电子
- 高端旅游与医疗旅游
- 先进农业与生物技术
- 未来食品
- 国防
- 自动化和机器人技术
- 航空与物流
- 生物能源与生物化工
- 数字经济
- 医疗中心
- 教育和人力资源开发

### 东部经济走廊发展规划

泰国推出“东部经济走廊”（EEC）发展规划，为目前泰国区域经济发展最重要的政策。此外，泰国政府同时在推进建设“南部经济走廊”和打造10大边境经济特区，以加强包括高速铁路和高速公路在内的区域基础设施建设，营造良好的外商投资合作大环境。

资料来源：1.《对外投资合作国别（地区）指南——泰国》（2024年版）；2.泰国商业新闻

外商营商法



- 《外商营商法》限制外商（包括在泰国注册成立，但外资持有多数股权的外国公司）在泰国开展特定业务活动，如贸易和服务业务（不含制造业务），除非：
  - 取得商务部颁发的营业执照
  - 取得泰国投资促进委员会（BOI）的BOI证书及商务部颁发的经营许可证；或
  - 根据泰国与美国签订的友好条约取得商务部颁发的经营许可证
- 设立由泰方持有多数股权（泰国合伙人持有51%，外商持有49%）的合资公司，开展受限业务不受《外商营商法》限制
- 根据《外商营商法》，代持股权结构不符合法律规定
- 外商在泰国营商的最低资本要求为每项《外商营商法》限制的业务活动300万泰铢，每项非受限业务活动200万泰铢

实体类型



- 外商在泰国营商的实体类型通常分为两种，即有限公司和分支机构
- 设立分支机构还是有限公司取决于业务性质：
  - 如果因某个项目而开展业务，且不打算在项目结束后继续开展该业务，可设立分支机构而非有限公司，因为项目结束后可在商务部进行注销，而设立公司需进行解散和清算
  - 有限公司形式更适合在泰国开展长期业务的情况

项目	有限公司	分支机构
法律状态	被认为是独立于母公司的法人实体； 根据泰国公司法规定注册成立的公司	被认为是等同于境外总部的实体； 根据外国法律注册成立的公司
《外商营商法》限制	如果泰方拥有多数股权，则可在泰国开展各类业务；如外资持有多数股权，开展的业务受到泰国《外商营商法》的限制，则需要取得外商营业执照	如开展的业务受到泰国《外商营商法》的限制，则需要取得外商营业执照，
注册成立/设立的时间	注册成立有限公司需3-4周，但对于外国投资者持有多数股权的公司且从事《外商营商法》限制的业务，则需取得外商营业执照，通常需要额外3-5个月时间，具体取决于向商务部提供的信息及文件是否全面以及处理时间。	通常需要取得外商营业执照，需3-5个月时间，具体时间取决于向商务部提供的信息及文件是否全面
计税基础	就全球所得缴税	仅就泰国业务所得缴税

土地/厂房



- 根据《外商营商法》和《土地法案》，土地交易属于第一类外资禁止项目，除非能满足特定豁免条件，否则外国投资者不得拥有泰国的土地所有权。
- 在实际操作中，投资人可以考虑与泰国人合资成立泰籍公司（即外国投资者仅持有少数股份）来购买土地使用权。由于合资公司的外国投资者持股比例低于50%，通常不会被认定为泰国《外商营商法》下的“外国投资者”，故不适用外国投资者持有土地的禁止性规定。如外国投资者需要持有多数股权或成立全部由外商持股的企业，外国投资者可以考虑通过以下方式在泰国获得土地所有权。
  - 根据泰国《投资促进法》，外国投资者申请获得泰国投资促进委员会（Board of Investment, BOI）批准后，可拥有土地用于获批的投资项目。
  - 根据泰国《工业园管理局法》，若外国投资者于受工业园管理局（Industrial Estate Authority of Thailand, IEAT）监管的工业园内设立公司，则可以购买位于同一工业园内的土地，以用于开展经批准的经营活动并享受IEAT优惠待遇。
- 外国投资者租赁厂房不受限制。泰国法律为外国投资者提供了与本国入人同等的不动产租赁权利，但外国投资者应当留意泰国法律关于租赁期限和租约登记的要求。

人口/劳动力成本



- 外籍员工：泰国对外籍员工的雇佣实行配额管理，每雇用一名外籍员工，泰国公司需有200万泰铢的实缴注册资本，并且必须同时雇用四名泰籍员工。外国人在泰国的工资不能低于法定下限，其中，中国内地护照持有者最低工资为35,000泰铢/每月。
- 企业如果获得BOI批准证书，则可以不受上述配额限制，但需要在“合理”范围内聘用外籍员工。取决于获得BOI批准证书时间，自2025年10月1日起，对用工总人数超过100人以上制造业企业，泰籍员工人数需超过70%。





泰国税制介绍

企业所得税

- 企业所得税有效税率：28%,包括
  - 企业所得税税率：20%
  - 股息/利润汇回预提所得税税率：10%
- 税务亏损结转年度：5年
- 纳税申报
  - 年中纳税申报：半年结束后2个月内
  - 年度纳税申报：财年结束后150天内

预扣所得税（常见项目）

(针对支付给当地供应商的特定款项)

- 服务费：3%
- 租金：5%

(针对支付给境外供应商的特定款项)

- 股息：10%
- 资本收益：15%
- 利息：15%
- 特许权使用费：15%
- 服务费：15%
- 根据收入性质可获得税收协定保护（即税收减免）

增值税（VAT）

- 标准税率10%。目前所售商品、提供服务及进口商品和服务按7%征收增值税
- 出口货物、提供部分或完全在国外使用的服务适用0%税率
- 与增值税业务直接相关的增值税进项税可与销项税抵免

泰国签订的税收协定及自由贸易协定

- 目前，泰国已与61个司法管辖区签订了避免双重征税协议,包括：

▪ 亚美尼亚	▪ 柬埔寨	▪ 加拿大	▪ 法国	▪ 德国	▪ 意大利
▪ 保加利亚	▪ 爱沙尼亚	▪ 芬兰	▪ 爱尔兰	▪ 以色列	▪ 毛里求斯
▪ 丹麦	▪ 印度	▪ 印度尼西亚	▪ 卢森堡	▪ 马来西亚	▪ 巴基斯坦
▪ 匈牙利	▪ 科威特	▪ 老挝	▪ 挪威	▪ 阿曼	▪ 斯洛文尼亚
▪ 韩国	▪ 荷兰	▪ 新西兰	▪ 塞舌尔	▪ 新加坡	▪ 塔吉克斯坦
▪ 尼泊尔	▪ 罗马尼亚	▪ 俄罗斯	▪ 瑞士	▪ 中国台湾	▪ 比利时
▪ 波兰	▪ 斯里兰卡	▪ 瑞典	▪ 乌兹别克斯坦	▪ 越南	▪ 捷克共和国
▪ 西班牙	▪ 阿拉伯联合酋长国	▪ 美国	▪ 孟加拉国	▪ 白俄罗斯	▪ 中国香港
▪ 乌克兰	▪ 奥地利	▪ 巴林	▪ 中国大陆	▪ 塞浦路斯	▪ 日本
▪ 澳大利亚		▪ 智利	▪ 土耳其	▪ 英国	▪ 缅甸
				▪ 南非	▪ 菲律宾
- 此外，泰国还与20个不同的国家或地区签署了16个与自由贸易相关的协定，分别是：

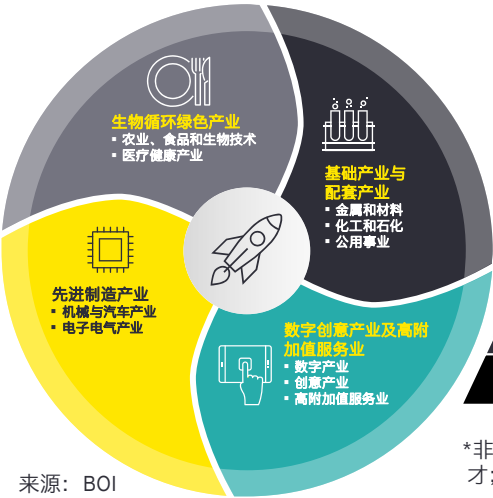
▪ 东盟物品贸易协定	▪ 东盟-中国自由贸易区
▪ 泰国-印度自由贸易协定	▪ 东盟-日本全面经济伙伴关系协定
▪ 泰国-澳大利亚自由贸易协定	▪ 东盟-韩国自由贸易协定
▪ 泰国-新西兰紧密经济伙伴关系协定	▪ 东盟-印度自由贸易区
▪ 泰国-日本经济伙伴关系协定	▪ 东盟-澳大利亚-新西兰自由贸易区
▪ 泰国-秘鲁自由贸易协定	▪ 东盟-中国香港自由贸易协定
▪ 泰国-智利自由贸易协定	▪ RCEP区域全面经济伙伴关系协定
▪ 泰国-斯里兰卡自由贸易协定	▪ 泰国-欧洲自由贸易联盟

更多税务相关资讯，请参考附件三《泰国税务速查手册》

泰国投资促进委员会（BOI）

- 泰国投资促进委员会是直属于泰国国务院的招商引资机构，其主要职责是负责制定投资鼓励优惠政策并为投资者提供协助服务。泰国投资促进委员会于2022年发布《五年投资促进战略（2023-2027）》，推动泰国经济向更具创新性、竞争性和包容性发展。依据泰国投资委员会颁布的《泰国投资促进项目申请指南2025》，对生物循环绿色产业、先进制造业、基础产业与配套产业和数字创意和高附加值服务业提供税收及非税收优惠。

A. 享受BOI激励的四大行业类别



B. BOI优惠政策概览

行业类别	免征企业所得税	免征机械进口税	免征研发用物料进口税	免征生产出口产品的物料进口税	非税收优惠
A1+	10-13 年 无上限	✓	✓	✓	✓
A1	8 年 无上限	✓	✓	✓	✓
A2	8 年	✓	✓	✓	✓
A3	5 年	✓	✓	✓	✓
A4	3 年	✓	✓	✓	✓
B	-	✓	✓	✓	✓

\*非税收优惠：包括允许投资者拥有土地所有权；允许引进国外熟练技术工人或者专业人才；办理工作签证及工作许可；允许外籍入境考察投资环境和政策；便利外汇汇出等。

税收优惠的进一步解读

税收种类	优惠描述
企业所得税优惠	<p>免缴企业所得税，最长达13年，具体取决于业务活动、项目优势及地点</p> <p>1. 基于基本活动的税收优惠：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>A类业务活动*：免缴企业所得税3-10年</li><li>B类业务活动*：不享受企业所得税免税优惠</li></ul> <p>2. 基于其他优势的税收优惠：除上述税收优惠外，符合条件的申请人若具有以下优势或位于指定地区，则可叠加享受其他税收优惠：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>在提升竞争力方面具有优势</li><li>在去中心化方面具有优势</li><li>在工业区开发方面具有优势</li><li>投资泰国东部经济走廊（EEC）</li><li>投资泰国南部边境省份或边境省份示范城市的工业发展</li><li>投资经济特区（Special Economic Zone, SEZ）</li></ul> <p>*高科技和高影响力投资项目可享受最多15年的企业所得税豁免</p>
关税和预提所得税优惠	<ul style="list-style-type: none"><li>机械设备免缴进口关税，</li><li>生产出口商品所用原材料免缴进口关税</li><li>在最迟延续至免税期结束后6个月的免税期内，BOI规定利润中分派的股息免缴预提所得税（仅适用于享受税收优惠的活动，即A类业务活动；及享受基于优势的税收优惠的B类业务活动）</li></ul>

注：受激励行业中A类及B类业务活动的具体划分，需要根据BOI规定操作指引来确定。每类活动的具体要求以及可享受优惠的细节，请参考《泰国投资促进项目申请指南》，如需要可联系安永泰国中文服务团队获取，具体联系方式请参见后页附件二。

# 泰国私营公司财务报表



需要在财政年度结束后5个月内向商业部(MOC)提交经审计的年度财务报表



可选择采用简化的泰国财务报告准则(TFRS)或完整的泰国财务报告准则(TFRS)



年度纳税申报表必须经过审计,并在财政年度结束后的150天内提交



经审计的财务报表,须在财政年度结束后的四个月内经年度股东大会批准

## 经审计的财务报表

- 根据2000年(佛历2543年)颁布的泰国会计法规定,目前有两套财务报告准则;
  - ✓ 简化的泰国财务报告准则(TFRS) -针对非公众利益实体(NPAEs), **专为中小企业和私营企业设计**
  - ✓ 完整的泰国财务报告准则(TFRS) -针对公众利益实体(PAEs), **大体上与国际财务报告准则(IFRS)一致,但生效期限延迟一年**
- 大多数私营企业采用简化的泰国财务报告准则(TFRS),该准则一般要求简单的会计处理和方法,如按权责发生制记录收入和支出,以及无需对资产/负债进行公允价值计量
- 年度财务报表须使用泰文,但英文翻译较为常见,并且大多数专业会计师事务所都能提供英文服务

简化的泰国财务报告准则(TFRS)不强制要求披露或适用如下复杂的会计处理,但企业可以自行决定采用

- 现金流量表
- 合并财务报表
- 产权会计
- 套期会计
- 企业合并(商誉及购买价格分摊)

# 泰国外汇管理



- 泰国的外汇管理主要由泰国央行(The Bank of Thailand)负责。
- 泰国央行在外汇管理上采取相对比较宽松的政策。截至目前,大部分外币交易可以不受限制地进行,少数的外币交易需要得到泰国央行的批准。
- 外国投资者对外支付费用,或者汇回其因泰国投资所产生的利润通常不会受到特别的限制。不过为了完成这一过程,他们必须向泰国银行或授权金融机构提供充分的文件。这些文件通常包括资本投资确认、收益证明和税务合规记录。需要注意的是,只有在根据泰国法律结清所需税款后,才允许汇回股息和资本收益。如果未能满足这些条件,可能会延迟或禁止资金的汇回。



# 附件一

## 泰国设厂/公司的常规考量





# 泰国设厂/公司的常规考量

安永泰国团队竭诚为企业在泰国的投资建厂提供“一站式”服务。

## 企业的考虑

## 安永的协助

### 泰国公司规划

- 结合企业整体战略的泰国发展规划
- 泰国营商环境、法规及监管了解
- 泰国细分市场研究、市场准入分析
- 泰国实地考察
- 泰国本地合作伙伴考量（合资或并购）

- 协助企业对泰国投资进行可行性的研究及整体规划
- 协助企业投资或收购泰国目标公司

### 泰国公司设立

- 结合公司业务模式的泰国选址分析（保税区、IEAT园区、普通园区）（2-4周）
- 泰国公司设立（1-2周）
- 外商营业执照申请（如需）（3-5月）
- 银行账户开立（1-2周）
- 税务登记，进出口资质登记、社保登记（2-4周）
- 工厂许可证照申请（取决于具体证照）
- 泰国投资促进优惠（BOI）申请（4-6月）

\* 上述时间仅供参考，具体因个案会有差异。

- 协助企业搭建跨境投资泰国的整体架构
- 结合企业商业模式协助设立泰国业务架构
- 协助申请各项证照
- 协助企业进行BOI可行性分析
- 协助企业申请BOI证书

### 泰国公司运营

- 除常规商业运营外，泰国公司需要考虑
- 设置符合泰国商业发展局（DBD）要求的会计账簿及聘请有资质的财务人员
  - 按时进行税务申报
  - 按时为员工代扣个税及缴纳社保
  - 为外籍员工申请签证及工作许可
  - 每年提交审计报告
  - 其他合规工作

- 提供日常簿记服务
- 提供税务申报及咨询服务
- 提供常规法律咨询服务
- 提供外籍员工签证及工作许可申请服务
- 提供审计服务
- 提供企业日常运营咨询服务

更多安永泰国团队能够提供的服务，请参考下页附件二《安永在泰国丰富而广泛的服务及中国业务服务团队》



# 附件二

## 安永在泰国丰富而广泛的服务及 中国业务服务团队





# 安永在泰国丰富而广泛的服务

安永拥有广泛的资源和能力。除了安永的审计资质外，我们会根据客户的要求提供专业资质、资历和理念。

## 审计服务

- 外部审计服务
- 财务和会计咨询服务
  - 公认会计原则（GAAP）转换
  - 交易会计咨询
  - 财务报告协助
- 气候变化与可持续发展服务
  - ESG 与可持续战略
- 法证及诚信合规服务

## 战略和交易服务(SaT)

- 并购咨询和尽职调查
- 企业重组
- 估值与业务建模

## 税务咨询和税务合规服务

- 税务咨询
- 定期的税务更新快讯
- 税收优惠和税收减免
- 税务尽职调查
- 税收效率和税收筹划
- 对税务评估意见有异议而向提起反对意见
- 企业重组
- 转让定价
- 海关(关税、增值税及消费税等) 与国际贸易
- 纳税申报及退税申请
- 外国人税和移民服务
- 工资薪金的个税预扣预缴

## 咨询服务

- 内部审计
- 风险管理
- IT风险咨询服务(IT审计)
- 商务咨询
  - 绩效改进
  - 智能工厂
  - 供应链优化
  - 运营模式重构
  - 项目管理
- 企业并购后整合（Post Merger Integration）
- 组织设计

## 法律服务

- 公司注册
- BOI 申请，外商投资执照及各种证照申请
- 法律咨询与法律尽职调查

## IT&DX咨询

- 供应商选择
- IT战略规划及实施
- 各种IT解决方案 (ERP,RPA,CRM等)



**Su San Leong | 梁素珊**

中国商务服务  
 合伙人-国际税务和交易服务 (ITTS)  
 安永泰国<sup>1</sup>  
 E: su.san.leong@th.ey.com

- 在泰国的国际税收筹划、运营模式有效性、转让定价、集团重组、增值税和预扣税领域拥有二十年以上的税务咨询经验。
- 澳大利亚塔斯马尼亚大学商业学士学位（会计和金融专业）、经济学学士学位（一等荣誉）和经济学硕士学位
- 流利的英语和普通话，泰语口语流畅
- Over 20 years of professional experience in tax consulting, specializing in international tax planning, operating model effectiveness, transfer pricing, group restructuring, value-added tax and withholding tax in Thailand.
- Bachelor of Commerce (major in Accounting and Finance), Bachelor of Economics (with Honors), and Master of Economics from the University of Tasmania, Australia.
- Fluent in English and Mandarin, and conversational in Thai.

**William Chea | 谢张强**

中国商务服务  
 合伙人-间接税收遵从  
 安永泰国<sup>1</sup>  
 E: william.chea@th.ey.com

- 在全球贸易、海关、消费税和间接税领域拥有二十八年以上的专业经验，其中八年在中国内地和香港工作
- 具有为机动车辆、制造业、贸易、生命科学和技术领域的客户提供咨询服务的丰富经验
- 澳大利亚注册会计师
- 泰国美国商会海关与消费税委员会的共同主席
- 西澳大利亚大学商业学士学位（会计和金融专业）
- 流利的英语和普通话，基础泰语口语流畅
- Over 28 years of professional experience in global trade, customs, excise and indirect tax, including 8 years in China and Hong Kong.
- Extensive experience advising clients in the automotive, manufacturing, trading, life sciences and technology sectors.
- CPA Australia. Co-Chair of the Customs & Excise Council, AmCham Thailand.
- Bachelor of Commerce (major in Accounting and Finance) from the University of Western Australia.
- Fluent in English and Mandarin, and conversational in Thai.

**Forrest Liu | 刘大林**

中国商务服务  
 高级经理-国际税务和交易服务 (ITTS)  
 安永泰国<sup>1</sup>  
 E: forrest.liu@th.ey.com

- 于2024年7月由安永上海调任至安永泰国办公室，协助安永泰国团队向投资泰国的中国客户提供服务。
- 主要协助中国客户在泰国从零开始建立业务。在安永泰国本地团队支持下，向客户提供包括选址、公司设立以及法律、税务、会计和咨询等一系列服务。
- Forrest joined EY Thailand's tax practice in July 2024, serving on the Chinese Business Service team.
- He primarily assists Chinese clients in establishing their businesses in Thailand from the ground up, offering a range of services including site selection, company setup, and various legal, tax, accounting, and advisory services, with support from the EY Thailand local team.

**Suthina Chua**

中国商务服务  
 经理-间接税收遵从  
 安永泰国<sup>1</sup>  
 E: suthina.chua@th.ey.com

- 在海关、全球贸易和消费税领域拥有超过6年的专业经验。为汽车、食品饮料、科技产品、航空、油气及家电行业的客户提供咨询服务
- 易三仓大学工商管理学士
- 英国克兰菲尔德大学物流与供应链管理硕士
- Over 6 years of professional experience in customs, global trade and excise tax.
- Extensive experience advising clients in the automotive, food and beverage, technology, airline, oil and gas, and electrical appliance sectors.
- Bachelor of Business Administration from Assumption University and Master of Logistics and Supply Chain Management from Cranfield University, UK.

注：  
 1. EY Corporate Services Limited



**Wai Ph'ng Ng**

中国商务服务  
合伙人- 人力咨询服务 (PAS)  
安永泰国<sup>1</sup>  
E: wai-ph'ng.ng@th.ey.com

**Puttaporn Vanitsumpan | 陈美珠**

中国商务服务  
高级经理 - 国际税务和交易服务 (ITTS)  
安永泰国<sup>1</sup>  
E: puttaporn.vanitsumpan@th.ey.com

- 拥有逾20年安永泰国团队工作经验，Wai专注于为跨国企业提供移民及税务咨询服务，管理外派人员赴泰全球流动计划。
- 擅长提供外派前后税务规划、签证/工作许可申请与延期服务，并解决复杂移民问题。善于与政府部门沟通协作，优化外籍员工数量庞大客户移民流程。
- 英国布里斯托尔西英格兰大学法学硕士
- With over 20 years at EY Thailand, Wai specializes in immigration and tax consulting for multinational corporations, managing global mobility programs for expatriates relocating to Thailand.
- His expertise includes pre-/post-assignment tax advisory, visa/work permit applications and extensions, as well as resolving complex immigration issues. He is skilled in liaising with authorities to streamline processes for clients with large expatriate populations.
- 在国际税务筹划领域拥有超过七年的专业税务咨询经验，为各行各业的跨国客户提供服务，专注于进出口交易以及激励特权相关的税务事宜
- 拥有协助泰国和国际客户实施工程的丰富经验，包括但不限于实体成立、税务登记、许可和税收激励申请。拥有向投资委员会和税务局申请税收激励的丰富经验，以及向商务部申请外商营业执照经验。
- 法政大学法学学士学位
- Over 7 years of professional experience in tax advisory, specializing in international tax planning and serving multinational clients across a wide range of industries, with a focus on inbound and outbound transactions and tax matters related to incentive privileges.
- Specialized in handling incentive applications with the Board of Investment and the Revenue Department, as well as foreign business license applications with the Ministry of Commerce.
- Bachelor of Laws, Thammasat University.

**Thippharat Wu | 伍丽霖**

中国商务服务  
顾问 - 国际税务和交易服务 (ITTS)  
安永泰国<sup>1</sup>  
E: thippharat.wu@th.ey.com

- 深耕企业落地全流程服务，涵盖工商登记办理、投资优惠申请，具备丰富实操经验
- 法政大学法学学士学位
- 精通中文及英文，泰语流利
- Specialized in end-to-end enterprise establishment, including business registration and BOI investment incentive applications.
- Bachelor of Laws, Thammasat University.
- Fluent in Thai, proficient in Mandarin and English.

注:

1. EY Corporate Services Limited





**Sumana Punpongsanon**

中国商务服务  
合伙人-审计  
安永泰国<sup>2</sup>  
E: sumana.punpongsanon@th.ey.com

- 在房地产、制造业、证券行业和机场板块拥有超过30年的专业经验
- 东盟及泰国注册会计师
- 获泰国证券交易委员会认可的审计师
- 朱拉隆功大学会计学学士，二等荣誉学位
- 朱拉隆功大学，会计学硕士学位
- Over 30 years of professional experience in the real estate, manufacturing, securities and aviation sectors.
- Certified Public Accountant, ASEAN and Thailand.
- Approved auditor by the Securities and Exchange Commission of Thailand.
- Bachelor of Accounting with second-class honors, Chulalongkorn University.
- Master of Accounting, Chulalongkorn University.



**Krongkaew Limkittikul**

中国商务服务  
合伙人-审计  
安永泰国<sup>2</sup>  
E: krongkaew.limkittikul@th.ey.com

- 在农业、食品、制造业、服务业、酒店业和房地产业拥有超过30年的专业经验
- 具备企业并购方面的经验，并且曾推动公司在泰国证券交易所进行首次公开募股
- 泰国注册会计师
- 获泰国证券交易委员会认可的审计师
- 国立法政大学会计学学士学位
- 易三仓大学工商管理硕士学位
- Over 30 years of professional experience in the agriculture, food, manufacturing, service, hotel and real estate industries.
- Experienced in mergers and acquisitions, as well as initiating public offerings for listings on the Stock Exchange of Thailand.
- Certified Public Accountant, Thailand
- Approved auditor by the Securities and Exchange Commission of Thailand.
- Bachelor of Accounting, Thammasat University
- Master of Business Administration, Assumption University.



**Wilaiporn Ittiwiroon**

中国商务服务  
合伙人-气候变化与可持续发展服务、法证及诚信合规  
安永泰国<sup>1</sup>  
E: wilaiporn.ittiwiroom@th.ey.com

- 担任泰国气候变化与可持续发展服务以及法证与诚信合规服务领域的首席合伙人
- 拥有超过30年的专业经验，服务涵盖政府机构、上市公司以及多个行业的创业型企业
- 东盟及泰国注册会计师
- 获泰国证券交易委员会认可的财务顾问
- 朱拉隆功大学会计学学士，一等荣誉学位
- 国立法政大学会计学硕士
- Leading partner of Climate Change and Sustainability Services and Forensic & Integrity Services in Thailand.
- Over 30 years of professional experience serving a wide range of clients, including government entities, publicly listed companies, and entrepreneurial businesses across many industries.
- Certified Public Accountant, ASEAN and Thailand.
- Approved financial advisor by the Securities and Exchange Commission of Thailand.
- Bachelor of Accounting with first-class honors, Chulalongkorn University.
- Master of Accounting, Thammasat University.



**Pinpaka Akaranuphong**

中国商务服务  
合伙人-财务会计咨询  
安永泰国<sup>2</sup>  
E: pinpaka.akaranuphong@th.ey.com

- 自2008年财务会计咨询服务启动以来一直从事相关工作
- 专业技能包括根据泰国公认会计原则（Thai GAAP）和国际财务报告准则（IFRS）处理企业合并、收购、集团重组等会计事务，以及数字资产交易的会计和审计事务
- 朱拉隆功大学会计学学士学位
- 国立法政大学专业会计学硕士学位
- 持有泰国注册会计师资格
- 安永泰国<sup>2</sup>数字资产业务领域的领导者
- Working with Financial Accounting Advisory Services since its inception in 2008.
- Specializing in accounting matters related to mergers and acquisitions, and group restructurings under both Thai GAAP and IFRS, as well as accounting and auditing of digital asset transactions.
- Certified Public Accountant (Thailand).
- EY Thailand Digital Asset Industry Leader.
- Bachelor of Accounting, Chulalongkorn University.
- Master of Professional Accounting, Thammasat University.

注：  
1. EY Corporate Services Limited  
2. EY Office Limited



### Rongkarn Sriprasertsuk

中国商务服务  
合伙人-商业咨询  
安永泰国<sup>1</sup>  
E: rongkarn.sriprasertsuk@th.ey.com



### Thomas Pok-Man Leung

中国商务服务  
副总监-战略咨询及交易  
安永泰国<sup>1</sup>  
E: thomas.leung@parthenon.ey.com

- Rongkarn是安永商业咨询业务的合伙人，拥有超过25年的金融服务经验，专注于战略规划、组织重新设计、业务流程优化、客户关系管理、系统实施和变革管理
- 英国伯明翰大学工商管理硕士
- Rongkarn is a Partner in EY's Business Advisory Practice, with over 25 years of experience in financial services, specializing in strategic planning, organizational redesign, business process improvement, customer relationship management, system implementation and change management.
- Master of Business Administration, the University of Birmingham, UK.

- Thomas拥有超过15年的专业经验，曾担任多个咨询、财务顾问及分析职位，服务于跨国企业及本地大型企业，协助客户制定市场进入策略、开展市场研究、制定商业战略，并在多个行业（包括汽车行业）为并购交易的买方和卖方提供交易架构设计。
- 美国哈佛商学院工商管理硕士、美国斯坦福大学工程硕士、美国康奈尔大学工程学士
- Thomas has more than 15 years of experience in consulting, financial advisory and analysis roles, serving both multinational and large local companies. He has assisted clients in developing market entry strategies, conducting market research, formulating business strategies, and structuring M&A transactions on both the buy- and sell-sides across various sectors, including the automotive sector.
- Bachelor of Science in Engineering, Cornell University, USA.
- Master of Business Administration, Harvard Business School, USA
- Master of Science in Engineering, Stanford University, USA



### Nondhasid Lumbikananda

中国商务服务  
高级经理-技术咨询  
安永泰国<sup>1</sup>  
E: nondhasid.lumbikananda@th.ey.com

- 在流程优化、IT实施、汽车行业经销商网络开发和客户体验领域拥有20多年的专业经验
- 在汽车零售领域拥有丰富的经验，如经销商基准分析、客户分析、经销商销售和售后流程优化，以及为新客户培养经销商员工。泰国农业大学计算机工程学士学位。玛希隆大学管理学院人力资本和组织管理硕士学位。
- Over 20 years of professional experience in process improvement, IT implementation, and the automotive industry, with a focus on dealer network development and customer experience.
- Bachelor of Computer Engineering, Kasetsart University
- Master of Management in Human Capital and Organization Management, College of Management, Mahidol University.

注：  
1. EY Corporate Services Limited



# 附件三

## 泰国税务速查手册





# 泰国概览

Thailand at a glance

曼谷

Bangkok

首都

Capital city

泰铢

Thai Baht (THB)

货币

Currency

20%

企业所得税税率

Standard corporate income tax rate

7%

销售货物、提供服务和进口货物的增值税税率

Value added tax (VAT) rate on goods sold, services rendered and imports

10%

股息预扣税税率

Dividend withholding tax (WHT) rate

3-13年

3-13 years

投资委员会准许免征企业所得税的期限

Corporate income tax exemption (BOI tax incentives)

## 企业类型

## Forms of enterprise

### 公司 Company



泰国一共有两种有限责任公司：私营公司和上市公司，不同之处在于两者筹集资金的方式。

一家私营公司需要至少两名股东，且他们的责任仅限于未实缴的资本。

There are two types of limited liability companies in Thailand: private companies and public companies, which differ in how they raise capital.

A private company requires at least two shareholders, with their liability limited to the amount unpaid on their shares.

### 合伙企业 Partnership



泰国一共有两种合伙企业，分别为：承担无限责的普通合伙和有限合伙。合伙制通常为当地家庭企业所采用，在外国投资者中并不常见。

There are two types of partnerships in Thailand: ordinary partnerships with unlimited liability and limited partnerships. Partnerships are typically used by local family-owned businesses and are not common among foreign investors.

### 合资企业 Joint venture: JV



合资企业是两个或两个以上实体为在一定时间内执行某特定项目而达成的协议。根据泰国公司法，合资企业不被视为法律实体，但从纳税申报角度，可能被视为税务实体。

A JV is an agreement between two or more entities to carry out a specific project for a limited period. JVs are not recognized as legal entities under Thai corporate law but may be regarded as tax entities for tax declaration purposes.



# 税收 Taxation

## 企业所得税 Corporate income tax: CIT

### 计税依据 Basis of tax

- **居民企业** 在全球范围内的收入均为泰国企业所得税的征收对象。
- **非居民企业**（包括外国企业在泰国当地的分支机构）仅就其来自泰国的收入缴纳泰国企业所得税。
- **Resident companies** are subject to Thai CIT on their worldwide income.
- **Non-resident companies**, including branches of foreign corporations, are subject to Thai CIT on their Thai-sourced income.

### 资本收益 Capital gains

资本收益被视为一般收入，并按照通常的企业所得税税率缴税。

Capital gains are treated as ordinary income and are taxed at the regular CIT rate.

### 股息 Dividends

一般而言，居民企业从其他居民企业处获得的股息的50%可以免于缴纳企业所得税。然而，在满足一定条件下，获得的股息100%都可以免征企业所得税。

In general, half of the dividends received by resident companies from other resident companies may be excluded from taxable income. However, subject to the conditions, an entire dividend can be exempt from CIT.

### 不可扣除费用 Non-deductible expenses

常见不可扣除费用包括：

Typical non-deductible expenses include:

- 计提的准备金 (Provisions or reserves)
- 私人费用 (Personal and private expense)
- 资本性质的支出 (Capital Expenditures)
- 税法规定的罚款、罚金及滞纳金 (Tax penalties, fines and surcharges)
- 未取得合理凭证的支出 (Expenses without sufficient supporting documents)
- 未依规定确认的坏账费用 (Unqualified bad debts)
- 所得税费用，增值税(除特定情况) (Income tax and VAT(except in certain cases))

### 营业亏损抵免 Net operating loss (NOL)

营业亏损抵免最多可连续结转5个会计年度。

NOL can be carried forward for up to five consecutive accounting years

### 税率 Tax rates

纳税人 Taxpayers	企业所得税税率 CIT rates
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 公司 (Company)</li><li>▪ 分支机构 (Branch office)</li></ul>	20%
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 中小型企业 (SMEs)</li></ul>	最高20% Up to 20%

### 资产折旧表 Depreciation

资产类别 Assets	最高折旧率 Annual maximum rates
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 建筑物 (Buildings)<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 耐久建筑物 (Durable)</li><li>▪ 临时建筑物 (Temporary)</li></ul></li></ul>	5% 100%
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 无形资产(Intangible)<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 无特定使用年限 (Unlimited period of use)</li><li>▪ 有特定使用年限 (Limited period of use)</li></ul></li></ul>	10% 100%/使用年限
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 租赁资产 (Leasehold rights)<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 无特定租期 (No specific lease period)</li><li>▪ 有特定使租期 (Specific lease period)</li></ul></li></ul>	10% 100%/租赁年限
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 其他资产 (Other assets)<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 机器设备等 (Furniture, equipment, etc.)</li><li>▪ 计算机软件及硬件 (Computer hardware and software)</li></ul></li></ul>	20% 33%





# 税收 Taxation

## 预提所得税 Withholding tax (WHT)

### 境内预提所得税 Domestic Withholding tax:

在向境内服务提供方支付款项时，泰国的支付方有义务就某些特定的服务按照规定的税率（根据收入的种类不同而有所不同）扣除预扣税，并在付款的次月七日内向泰国税务机关申报及缴纳预提所得税。

支付方同时有义务向收款方提供代扣代缴凭证（Withholding Tax Certificate），收款方可用于抵扣未来自己需要缴纳的所得税。

Upon making payments to a domestic recipient for certain services, a Thai payer is obligated to withhold tax at the prescribed rate (depending on the type of income) and remit the withheld amount to the Thai tax authority by filing a withholding tax return no later than the 7th day of the month following the month in which the payment is made.

The Thai payer is also obligated to issue a Withholding Tax Certificate to the payee, which the payee can use to offset their future income tax liabilities.

### 跨境预提所得税 Overseas Withholding tax:

在向海外收款方支付款项时，泰国的支付方有义务按照规定的税率（根据收入的种类不同而有所不同）扣除预扣税，并在付款的次月七日内向泰国税务机关申报及缴纳预提所得税。

Upon making payments to an overseas recipient, a Thai payer is obligated to deduct withholding tax at the prescribed rate (depending on the type of income) and remit the withheld amount to the Thai tax authority by filing a withholding tax return no later than the 7th day of the month following the month in which the payment is made.



## 常见境内预扣税税率 Domestic WHT rates

付款性质 Nature of payments	预扣税税率 WHT rates
<ul style="list-style-type: none"><li>支付给其他居民企业（非银行金及融机构）利息及支付给银行金融机构的债券利息 (Interest paid to a resident corporation (other than bank or a financial institution) and interest on bonds and debentures paid to a bank or financial institution)</li><li>交通运输费 (Transportation fees)</li></ul>	1%
<ul style="list-style-type: none"><li>广告费 (Advertising fees)</li></ul>	2%
<ul style="list-style-type: none"><li>专业服务费 (Professional service)</li><li>劳务费用 (Hire of work)</li><li>特许权使用费 (Royalties)</li><li>营销活动产生的折扣款 (Sales rebates to distributor)</li></ul>	3%
<ul style="list-style-type: none"><li>租赁费 (Rent of assets)</li><li>竞赛或中奖奖金 (Awards)</li></ul>	5%

## 跨境预扣税税率 Cross-border WHT rates

付款性质 Nature of payments	预扣税税率 WHT rates
<ul style="list-style-type: none"><li>服务 (Service fees)</li><li>版权费 (Royalties)</li></ul>	15%
<ul style="list-style-type: none"><li>利息 (Interest)</li><li>资本收益 (Capital gains)</li></ul>	
<ul style="list-style-type: none"><li>利润汇款税 (Profit remittance tax)</li><li>股息 (Dividends)</li></ul>	10%

根据可适用的税收条约，上述税率可以被降低或免除。  
The rates may be reduced or exempt under an applicable tax treaty.





# 税收 Taxation

## 增值税 Value added tax (VAT)

增值税适用于在泰国消费的商品或服务，以及进口到泰国的商品或服务。法定增值税税率为10%，但目前降至7%。商品和服务的出口可享受0%的增值税税率。

VAT is imposed on the supply of goods or services consumed in Thailand and on the importation of goods or services into Thailand. The statutory VAT rate is 10%, but it is currently reduced to 7%. An export of goods and services is eligible for 0% VAT.

## 消费税 Excise Tax

消费税对规定的某些非必需品和服务征收。商品的消费税适用于进口商和本地制造商。目前，规定的商品和服务如下：

Excise tax is levied on certain prescribed non-essential goods and services. In the case of goods, the excise tax applies to both importers and local manufacturers. Currently, the prescribed goods and services subject to excise tax are as follows:

### 商品 Goods

- 饮料 (Beverages)
- 电器（例如含铅水晶吊灯）(Electrical appliances (e.g., chandeliers with lead crystal))
- 电池 (Batteries)
- 玻璃和玻璃制品 (Glass and glassware)
- 汽车 (Automobiles)
- 摩托车 (Motorcycles)
- 船只 (Boats)
- 香水和化妆品 (Perfumery and cosmetics)
- 地毯和其他地板覆盖纺织品 (Carpets and other textile floor coverings)
- 大理石和花岗岩制品 (Marble and granite products)
- 消耗臭氧层物质 (Ozone depleting substances)
- 酒类 (Liquor)
- 烟草 (Tobacco)
- 扑克牌 (Playing card)

### 服务 Services

- 娱乐或休闲业务 (Entertainment or recreation businesses)
- 赌博业务 (Gambling businesses)
- 环境影响业务（例如高尔夫球场） (Businesses with environmental impact (e.g., golf courses))
- 需国家许可或特许经营的业务 (Business under permission or concession of the State)



# 税收 Taxation

## 关税 Customs duty

泰国关税是从价税，适用的税率范围从0%到80%。泰国对进口商品采用CIF估值。对于某些产品，适用的关税可以是特定税率或从价税率，以较高者为准。

Customs duties are imposed on an ad valorem basis, with applicable rates ranging from 0% to 80%.

Thailand adopts CIF valuation for imports. For certain products, the applicable duty could be either based on a specific rate or an ad valorem rate, whichever is the higher.

## 印花税 Stamp duty (SD)

印花税针对规定的应税文件征收。适用税率取决于文件的种类，包括：

Stamp duty is imposed on prescribed dutiable documents. The applicable rates vary depending on the type of instrument, as follows:

股票转让文书	被转让股票的转让价值，或对应的实缴资本的较高者的0.1%
Share transfer deed	0.1% on the higher amount between the transfer value and the paid-up capital of the shares being transferred
贷款合同	贷款本金的0.05%，上限为10,000泰铢（约为310美元）
Loan agreement	0.05% on loan principal, subject to a maximum of THB 10,000 (approximately US\$310)
服务合同	服务费的0.1%
Service agreement	0.1% on service remuneration

## 不动产转让相关税金 Taxes on transfer of immovable property

预扣税	转让总收益或官方核定价值较高者的1%
WHT	1% on the higher of gross transfer proceeds or official appraised value
特定业务税	转让总收益或官方核定价值较高者的3.3%
Specific business tax: SBT	3.3% on the higher of gross transfer proceeds or official appraised value
转让费	官方核定价值的2%
Transfer fee	2% on official appraised value



### 你知道吗？ Did you know?

在要求退税时，会自动触发强制性税务审计。

A mandatory tax audit is automatically triggered upon requesting a tax refund.



# 税收 Taxation

## 个人所得税 Personal Income Tax (PIT)

泰国个人所得税的一般原则：

- 源于泰国的收入需要在泰国缴纳个人所得税。
- 源于海外的收入，如果同时满足以下两个条件，则需要在泰国需纳个人所得税：
  - 收款人为泰国税务居民
  - 在获取收入同一年度或后续年度带入或转移至泰国

### General Principles of Thai Personal Income Tax

- Thai-sourced income.
- Foreign-sourced income if both of the following conditions are met:
  - When the recipient is a tax resident of Thailand
  - Income is brought or transferred into Thailand in the same year or any subsequent year.

## 泰国个人所得税税率 Thai PIT rates

单位：泰铢  
(Currency: THB)

Range of income (收入范围)	Income (收入)	Tax Rates (适用税率)
0 - 150,000	150,000	免税
150,001 - 300,000	150,000	5%
300,001 - 500,000	200,000	10%
500,001 - 750,000	250,000	15%
750,001 - 1,000,000	250,000	20%
1,000,001 - 2,000,000	1,000,000	25%
2,000,001 - 5,000,000	3,000,000	30%
5,000,001 及以上	-	35%



### 你知道吗？ Did you know?

每个纳税年度（与日历年相同）在泰国实际居住180天或以上就会成为泰国税务居民。

Physically present in Thailand for 180 days or more in each tax year (same as calendar year) will constitute Thai tax resident.

说明：上述为累进税率，适用于泰国税务居民及非泰国税务居民。  
Note: The above is a progressive rate applicable to both residents and non-residents of Thailand.

## 泰国个人所得税申报义务 Thai PIT Filing Obligations

**雇主责任：**从员工工资中扣除预扣税款和其承担的社保基金，在薪酬发放次月的7日和15日之前，向相关机构申报缴纳。

**员工责任：**次年的3月31日内提交上年度个人年度所得税申报表进行年度汇算清缴。

**Employer's obligation:** Employers are required to withhold personal income tax and social security contributions from employees' salary or wages, and to prepare and file the monthly PIT return and social security return with relevant authorities by the 7th and 15th of the month following the month of payment.

**Employee's obligation:** Employees are required to file an annual personal income tax return for the relevant tax year by 31 March of the following year.

# 投资激励措施 Investment incentives

## 投资促进委员会 Board of Investment (BOI)

投资促进委员会是泰国向符合条件的投资项目提供激励的主要政府机构。

The BOI is the primary government agency that grants incentives to eligible investment projects in Thailand.

### 基本激励 Basic incentives



#### 税收激励 Tax incentives

- 免除3-13年的企业所得税
- 特定年限内额外减免50%的企业所得税
- 免除股息分配的预扣税
- 免除或减免进口关税
- CIT exemption ranging from 3 to 13 years
- Additional 50% CIT reduction for specified period
- WHT exemption on dividend distribution
- Exemption or reduction of import duties



#### 非税收激励 Non-tax incentives

- 100%外国人所有权
- 不限（但合理）数量的外籍专业技术人员
- 允许持有土地
- 100% foreign ownership
- Unlimited (but reasonable) number of skilled expatriates
- Permission to own land



#### 你知道吗？ Did you know?

符合条件的项目，如果投资额达到10亿泰铢（约合3,000万美元）或以上，可以再享受五年的额外50%企业所得税减免。

Eligible projects with a qualified investment of THB 1 billion (approx. USD 30 million) or more may be entitled to an additional 50% CIT reduction for a further 5 years.

### 智慧及可持续的产业计划 Smart and sustainable industry scheme

投资促进委员会一直鼓励现有的已获得投资促进激励和未获得投资促进激励的企业通过各种类的新投资来提高它们的生产效率。

The BOI encourages both existing BOI-promoted and non-BOI-promoted companies to enhance their production efficiency through various types of new investments.



#### 主要类型 Key categories

- 提高生产效率
- 采用数字科技
- 支持产业4.0升级
- 节能及替代能源的利用
- 实行国际可持续发展标准
- Improvement of production efficiency
- Adoption of digital technology
- Support for industry 4.0 transformation
- Energy conservation and use of alternative energy
- Implementation of international sustainability standards



#### 税收激励 Tax incentives



3年的CIT免税期，最高可达合格投资额的50%或100%

3 years of CIT exemption, capped at 50% or 100% of the qualifying investment amount



对符合条件的新型进口机械/设备免征进口关税

Import duty exemption on qualifying new machinery/equipment imported from overseas

备注：每种类型都有申请人必须满足的特定条件。在提交申请之前，建议进行进一步的可行性研究。

Remarks: Each category has its own set of conditions that the applicant must satisfy. Further feasibility study is recommended prior to the actual filing of an application.



## 投资激励措施 Investment incentives

### 国际商务中心 International Business Center (IBC)



IBC税务优惠由泰国税务局授予，用以促进泰国成为区域性支持服务中心

IBC tax incentives are granted by the Revenue Department to promote Thailand as a regional hub for support services.

#### 主要条件 Key eligibility criteria

- 泰国成立的公司
- 实收资本为一千万泰铢（约为三十万美元）
- 为联营企业提供合格的支持服务
- 每个会计年度至少有六千万泰铢的本地支出（约为一百七十万美元）
- 获得泰国税务局的批准
- Be a Thai-incorporated company
- Have a paid-up capital of THB 10 million (approx. USD 0.3 million)
- Provide eligible support services to associated enterprises
- Incur a minimum annual local expenses of at least THB 60 million (approx. USD 1.7 million) in each accounting year
- Obtain an approval from the Revenue Department

#### 主要税务激励 Key tax incentives

税务类型 Types of taxation	税率 Tax rates
<b>企业所得税</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 符合规定的服务/版权费</li><li>▪ 股息收入</li></ul>	8%, 5% 或 3%* 免除
<b>CIT</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Eligible service/royalty fees</li><li>▪ Dividend income</li></ul>	8%, 5% or 3%* Exempt
<b>预扣税</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 股息分配</li><li>▪ 符合规定的利息支付</li></ul>	减免
<b>WHT</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Dividend distributions</li><li>▪ Eligible interest payments</li></ul>	Exempt
<b>特定业务税</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 符合规定的财资中心收入</li></ul>	减免
<b>SBT</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Eligible treasury center income</li></ul>	Exempt
<b>个人所得税 (PIT)</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 符合规定的外籍员工</li></ul>	15%
<b>Personal income tax: PIT</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Eligible expatriates</li></ul>	15%

\*依据每年的本地支出不同而有所不同，分别对应6000万泰铢、3亿泰铢或6亿泰铢的年度本地支出。

\*Depending on the annual local spending of THB 60 million, THB 300 million or THB 600 million, respectively.

## 长期居留签证 Long-term resident visa (LTR visa)

#### 类型 Categories

- 长期居留签证提供给以下四类外国人：
- 富有的全球公民
- 富有的退休人员
- 在泰国远程工作的专业人士
- 高技能的专业人员
- LTR visas are offered to four categories of foreigners:
- Wealthy Global Citizens
- Wealthy Pensioners
- Work-from-Thailand Professionals
- Highly-Skilled Professionals

备注：每个类别都有自己的一套申请人必须满足的条件。建议在实际提交申请前进行进一步的可行性研究。

Remarks: Each category has its own set of conditions that the applicant must satisfy. Further feasibility study is recommended prior to actual filing of application.

#### 亮点特权 Highlighted privileges

- 10年的可续签证
- 一年的报告要求
- 可多次出入境
- 为泰国雇主工作的数字工作许可证
- 对“高技能专业人员”适用17%的个人所得税
- 境外收入免税
- 10-year renewable visa
- 1-year reporting requirement
- Multiple re-entry permit
- Digital work permit for these who work with employers in Thailand
- 17% personal income tax for 'Highly-Skilled Professionals'
- Tax exemption for overseas income



## 税收协定 Tax treaties

泰国已签署超过60份税收协定，且目前所有协定都在生效。通常而言，这些协定对跨境交易中产生的由泰国征收的税收进行了免除或减少。

税收协定的优惠在自我评估的基础上自动适用。但是，如果应泰国税务局的要求，受益人应能提供享受税收协定待遇对应的税务居民证明和/或公司注册证明。

Thailand has signed more than 60 income tax treaties, all of which are currently in force. These tax treaties typically provide exemptions or reductions on Thai taxes applicable to cross-border transactions. Claiming tax treaty benefits is automatic and on a self-assessment basis. However, a certificate of tax residency and/or incorporation certificate should be made available upon request.



### 你知道吗？ Did you know?

泰国是140多个加入BEPS包容性框架的国家或地区中的第98个成员，并打算与其他包容性框架成员一起实施支柱二。

Thailand has become the 98th jurisdiction out of over 140 to join the Inclusive Framework on BEPS and intends to implement Pillar Two along with other IF members.

## MLI存托 MLI depositary

2022年，泰国签署并存档了《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》（MLI）。

除暂定的保留事项和通知事项（MLI立场）外，MLI与目前生效的税收协定一并使用。

In 2022, Thailand signed and deposited the instrument for the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (MLI).

Subject to the provisional list of reservations and notifications (MLI positions), the MLI is currently being applied in conjunction with the existing and applicable tax treaties.

## BEPS 2.0支柱二 BEPS 2.0 - Pillar 2



泰国在第13次BEPS包容性框架会议上同意实施全球最低税的原则。泰国从2025年开始实施支柱二原则。

Thailand agreed to the principle of implementing a global minimum tax during the 13th meeting of Inclusive Framework on BEPS.

Thailand aims to implement the Pillar Two rules starting in 2025.





## 转移定价 Transfer pricing (TP)

根据泰国转移定价的相关法律规定，所有关联方的交易都须以公平交易价格来执行，纳税人可以准备和保存同期文件以证明价格的公平性。

可接受的转让定价方式有以下几种：

- 可比非控制价格法
- 再销售价格法
- 成本加成定价法
- 利润分割法
- 交易净利润法；及
- 其他由纳税人提出的方法

如果纳税人无法证明其被税务机关质疑的交易是在公平交易的基础上进行的，纳税人可能面临额外的税务评估。

Under Thailand TP laws, all transactions with related parties must be executed at an arm's-length price, and the taxpayer may prepare and maintain contemporaneous documentation to substantiate the price.

Acceptable TP methods include the following: -

- Comparable uncontrolled price method
- Resale price method
- Cost-plus method
- Profit split method
- Transactional net margin method; and
- Other methods proposed by taxpayers

If the taxpayer fails to prove that a transaction challenged by the tax authorities was executed on an arm's-length basis, the taxpayer may be subject to an additional tax assessment.



### 你知道吗？ Did you know?

泰国的终极控股实体(UPE)，或由UPE指定的泰国子公司，如果达到年度集团收入门槛280亿泰铢（约合7.5亿欧元）及以上，必须在会计年度结束后12个月内向泰国税务局提交“国别报告”（CbCR）。

A Thai ultimate parent entity (UPE), or a Thai subsidiary appointed as a surrogate by UPE, with annual group revenue threshold of THB28,000 million (approx. EUR 750 million) or more, is required to submit a Country-by-Country Report (CbCR) to the Thai Revenue Department within 12 months after the end of the fiscal year.

## 免税重组 Tax-free reorganization

### 新设合并 Amalgamation



- 合并后，两家（或以上）合并公司将不复存在，同时，新公司将被视为成立。
- 根据法律规定，新公司将继承合并公司的所有资产、负债、权利、义务，和责任。
- Two (or more) merging companies will cease to exist, and a new company (NewCo) is deemed to be incorporated.
- By law, NewCo assumes all assets, liabilities, rights, obligations, and responsibilities of the merging companies.

### 吸收并购 Merger



- 一家公司将保留，而另一家将不复存在。
- 存续的公司将依法继承另一家公司的资产、负债、权利、义务和责任。
- One company will survive, while the other will cease to exist.
- By law, the surviving company assumes all assets, liabilities, rights, obligations, and responsibilities of the other company.

### 业务整体转让 Entire business transfer (EBT)



- 转让方的所有资产和负债将全部转移给受让方。
- 转让方必须在转让的同一会计期间内办理解散登记并开始清算程序。
- 受让方将成为存续公司。
- All assets and liabilities of a transferor will be entirely transferred to a transferee.
- The transferor must register for dissolution and start the liquidation process within the same accounting period as the transfer.
- The transferee will be the surviving company.



# 免税重组 Tax-free reorganization

## 泰国税收的影响和考虑 Thai tax implications and considerations

泰国税务 Thai taxes		新设合并 Amalgamation	吸收合并 Merger	业务整体转让 EBT	
				现金 Cash	股份 Share
企业层面    Entity level					
企业所得税 CIT	转让所得 Gains on transfer	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt
增值税 VAT	转让价值 Transfer value	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt
特定业务税 SBT	转让价值 Transfer value	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt
预扣税 WHT	转让价值 Transfer value	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt
印花税 SD	执行协议 的价值 Executed contract value	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt	免除 Exempt
税务亏损 Tax losses	现有税务亏损 Existing tax losses	失效 Forfeited	失效/有效 Forfeited / valid	失效/有效 Forfeited / valid	失效/有效 Forfeited / valid
转让费 Transfer fee	官方核定价值 Official value	N/A	N/A	2%	2%
股东层面    Immediate shareholder level					
企业/个人 所得税 CIT/PIT	转让所得 Gains on transfer	免除 Exempt	免除 Exempt	应税 Taxable	免除 Exempt

尽管每种整合方案通常都可以免于缴纳泰国的相关税收，但每种方案都有其特殊的泰国税影响和潜在后果，具体取决于每个法人实体的税收和财务状况。因此，在选定方案之前，我们强烈建议您对方案进行深入的可行性研究。

Even though each integration alternative is generally exempt from Thai taxes, each of which carries unique Thai tax implications and consequences, depending on tax and financial profiles of each legal entity. An in-depth feasibility study is highly recommended prior to proceeding with the chosen option.



你知道吗？  
Did you know?

公司清盘须接受强制性税务审计。

A company undergoing winding-up is subject to a mandatory tax audit.

## 税收征管 Tax administration

### 纳税年度和企业所得税申报 Tax year and CIT filing

纳税年度通常是会计年度(但在第一个会计年度,或者会计期间发生变化,或公司解散的情况下,纳税年度可以是较短的期限)。

The tax year is the accounting year. A shorter period may be permitted for the first accounting year, or in the case of a change in the accounting period or a year of dissolution.

### 半年企业所得税申报 Half-year CIT return filing

- 在会计年度的前六个月之后的两个月内
- Within two months after the first six months of the accounting year

### 年度企业所得税申报 Annual CIT return filing

- 在会计年度结束后的150天内
- Within 150 days from the end of the accounting year

### 附加费及罚款 Surcharges and penalties

- 每月1.5%的附加费(上限为欠缴税款的金额)。
- 在收到税务传票情形下, 罚款的最高可达应缴税款的100% (未提交税表的罚款可为200%)。
- A 1.5% monthly surcharge (capped at the tax shortfall).
- A penalty of up to 100% (200% if a tax return is not filed) of the tax assessed under a tax summons.

### 税收裁定 Tax rulings

- 税务局可对纳税人的税务相关问题进行个别裁定
- A private letter ruling is available.

### 财务报告准则 Financial reporting standards

- 泰国财务报告准则(TFRSs)
- 泰国非公共责任实体财务报告准则(TFRSs for NPAEs)
- Thai Financial Reporting Standards (TFRSs)
- Thai Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities (TFRSs for NPAEs)

### 关联交易披露表格 TP disclosure form (TPDF)

#### 谁需要提交TPDF? Who needs to file TPDF?



总收入不低于2亿泰铢的纳税人;和  
A taxpayer with gross revenue of not less than THB 200 million; and



有关联方的纳税人  
A taxpayer having related parties

#### 何时提交TPDF? When to submit TPDF?



在会计年度结束后的150天内  
Within 150 days after the accounting year end

- 如果没有提交TPDF或在没有合理原因的情况下提交不完整/不正确的TPDF, 可能会被处以罚款, 最高可达20万泰铢 (约为六千美元)。
- A fine of up to THB 200,000 (approx. USD 6,000) may be imposed for the failure to submit the TPDF or for the submission of an incomplete/incorrect TPDF without reasonable cause

### 法定时效 Statute of limitations

- 两年, 如有逃税或避税嫌疑可延长至五年
- 转移定价审计的时效为五年,
- 如有非申报行为, 则为十年。
- Two years, extendable to five years if tax evasion or avoidance is suspected
- Five years for TP audit purposes
- 10 years in case of non-filing



#### 你知道吗? Did you know?

向相关当局提交的纳税申报表和经审计的财务报表必须使用泰语。

Tax returns and the audited financial statements submitted to the relevant authorities must be prepared in Thai.



安永 | 建设更美好的商业世界

安永致力于建设更美好的商业世界，为客户、员工、社会各界及地球创造新价值，同时建立资本市场的信任。

在数据、人工智能及先进科技的赋能下，安永团队帮助客户聚信心以塑未来，并为当下和未来最迫切的问题提供解决方案。

安永团队提供全方位的专业服务，涵盖审计、咨询、税务、战略与交易等领域。凭借我们对行业的深入洞察、全球联通的多学科网络以及多元的业务生态合作伙伴，安永团队能够在150多个国家和地区提供服务。

All in，聚信心，塑未来。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球组织，加盟该全球组织的各成员机构均为独立的法律实体，各成员机构可单独简称为“安永”。Ernst & Young Global Limited是注册于英国的一家保证（责任）有限公司，不对外提供任何服务，不拥有其成员机构的任何股权或控制权，亦不承担任何成员机构的总部。请登录ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用个人信息，以及在个人信息法规保护下个人所拥有权利的描述。安永成员机构不从事当地法律禁止的法律业务。如欲进一步了解安永，请浏览ey.com。

© 2025 安永，中国。  
版权所有。

APAC no. 03023359  
ED None

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务、法律或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

ey.com/china

联系人

大中华区 主要联系人



**周昭媚**  
中国海外投资业务部全球主管  
“一带一路”主管  
安永中国<sup>1</sup>  
T: +852 2629 3133  
E: [loletta.chow@hk.ey.com](mailto:loletta.chow@hk.ey.com)



**吕晨**  
中国海外投资业务部全球税务主管  
安永中国<sup>2</sup>  
T: +86 21 2228 2798  
E: [jesse.lv@cn.ey.com](mailto:jesse.lv@cn.ey.com)



**张顺源**  
“一带一路”东盟税务服务主管  
安永中国<sup>2</sup>  
T: +86 21 2228 8789  
E: [soonyen.chong@cn.ey.com](mailto:soonyen.chong@cn.ey.com)

泰国 中国业务部主要联系人



**梁素珊**  
中国海外投资业务部泰国主管  
国际及并购重组税务咨询合伙人  
安永泰国<sup>3</sup>  
T: +66 9 2283 3113  
E: [su-san.leong@th.ey.com](mailto:su-san.leong@th.ey.com)



**谢张强**  
间接税合伙人  
安永泰国<sup>3</sup>  
T: +662 264 9090 Ext. 77056  
E: [william.chea@th.ey.com](mailto:william.chea@th.ey.com)



**刘大林**  
中国业务部主要联系人  
高级经理  
安永泰国<sup>3</sup>  
T: +662 264 9090 Ext. 21092  
E: [forrest.liu@th.ey.com](mailto:forrest.liu@th.ey.com)

注：  
1. Ernst & Young Group Limited  
2. 安永（中国）企业咨询有限公司  
3. EY Corporate Services Limited