



# 移轉訂價洞悉 TP Insights

2026年3月26日

# Transfer Pricing

泰國憑藉其區域樞紐地位與持續改善的投資環境，已成為跨國企業進入東協的重要據點。隨著全球稅務透明化與BEPS行動方案推動，泰國自西元2019年起建立移轉訂價法規框架，涵蓋TP Disclosure Form、當地國檔案及國別報告等合規要求。

本系列《移轉訂價洞悉》分三期介紹泰國移轉訂價文據要求、查核趨勢及相關合規重點，協助企業掌握法規變化並降低潛在稅務風險。

本期內容將著重於介紹泰國移轉訂價分析的實務做法、查核重點與趨勢。

## 安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



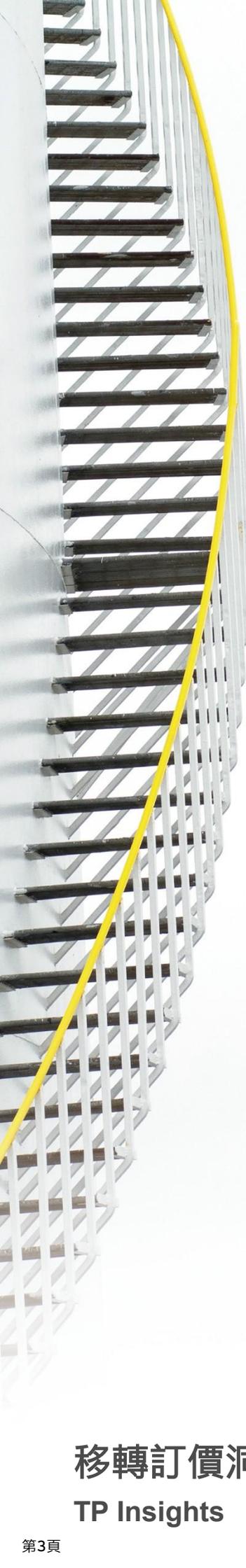
林志仁  
執業會計師



賴怡文  
協理



諸恩琳  
經理



泰國稅局（Thai Revenue Department，以下簡稱「TRD」）透過泰國稅法（Thai Revenue Code，以下簡稱「TRC」）以及多項部長令（Ministerial Regulation）與稅務局公告（Notification of Director-General of the Revenue Department）建構移轉訂價規範，自西元2019年1月1日以後之年度開始適用。

雖然泰國目前還不是經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Co-operation and Development，以下簡稱「OECD」）的成員國，但已於西元2024年6月展開加入程序的相關討論，大多數與移轉訂價相關的法規與指引都遵循OECD移轉訂價指導原則。

本期移轉訂價洞悉將聚焦泰國移轉訂價分析實務做法，並說明TRD近年查核趨勢及關注之重點，協助企業有效因應並降低當地風險。

於下期移轉訂價洞悉，將分享泰國預先訂價協議申請之概況及流程，敬請期待！



泰國移轉訂價文據架構與規範



泰國移轉訂價查核介紹  
及注意事項



泰國預先訂價協議  
(Advance Pricing Agreement, APA)  
申請概況及流程介紹



## 查核環境與趨勢

泰國的移轉訂價規範自西元2019年1月1日以後之年度開始適用，且自西元2021年1月1日或以後之年度才開始要求要以泰文提交當地國檔案，顯示泰國對移轉訂價相關的查核經驗仍在早期階段。

唯近期由於稅收壓力，TRD針對移轉訂價的查核趨勢日漸嚴謹，雖然法規並未明確規定必須同期編製移轉訂價報告（Contemporaneous Documentation），但TRD預期企業在實務上仍應採用同期編製的方式，以展現良好的移轉訂價治理（Good TP Governance）。

此外，即使企業的收入未達當地國檔案編製門檻（泰銖2億元，約當美金570萬元），仍可能被選中進行移轉訂價查核。各跡象顯示TRD加強移轉訂價查核力道，且查核環境嚴峻，企業及管理階層應多加關注及重視。

泰國近年移轉訂價查核趨勢有以下特點：

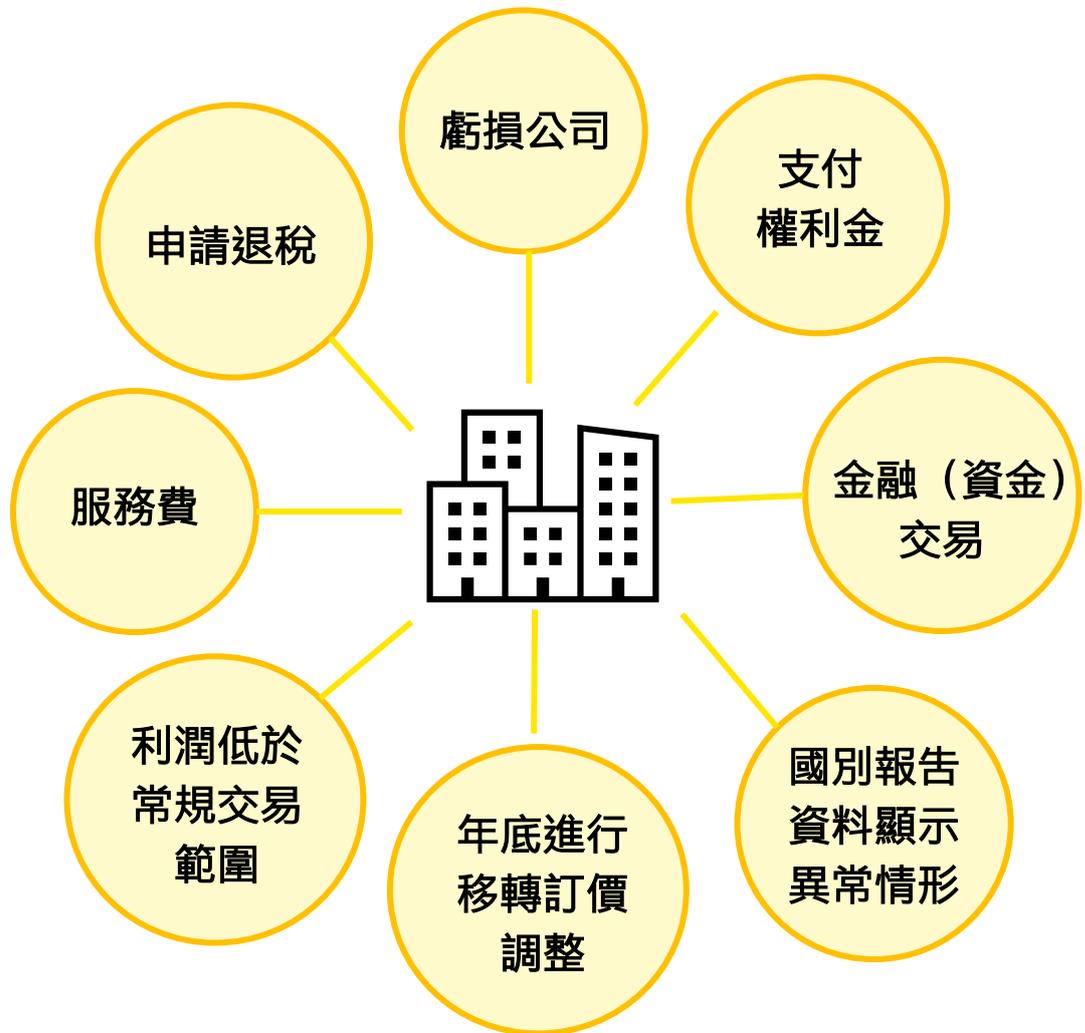
### 泰國移轉訂價查核趨勢

- 查核態度強硬，願意妥協的可能性較低
- 若無適當的可比較對象分析作為基準，即使是受到COVID-19影響的年度，亦不接受企業呈現虧損情形
- 與企業協商時的彈性較低
- 可能不遵循OECD移轉訂價準則
- 於查核過程中要求提供更多資訊，例如：
  - 服務費之詳細計算
  - 服務費之經濟分析
  - 權利金之經濟分析



## 引發移轉訂價查核的因素

泰國的移轉訂價查核正在快速跟上相關規範施行已久的國家，以下是近期易引起TRD注意，並選案移轉訂價查核的因素：



虧損公司、支付權利金、金融交易、國別報告資料顯示異常、年底進行移轉訂價調整、利潤低於常規交易範圍及服務費等，皆是TRD可能會進行移轉訂價查核的對象。

需特別注意的地方是，TRD針對申請退稅的企業會進行移轉訂價查核。企業若欲申請退稅，建議預先規劃並備妥移轉訂價相關佐證文件，以利充分掌握稅務風險。



## 泰國移轉訂價基準分析 (Benchmarking) 稅局實務要求及做法

泰國在移轉訂價基準分析 (Benchmarking) 方面，大致遵循OECD移轉訂價準則的建議，但實務上TRD對於可比較對象搜尋有特定的篩選偏好，彙整如下：

項目	常見做法及說明
地域性	雖未於法規中明訂，但TRD較偏好泰國企業作為可比較對象。實務上也經常會要求企業以境內公司進行可比較對象之搜尋。
財務資訊年度	較偏好多年度財務資料進行分析，以3年度或5年度財務資訊最為常見。
是否需要每年度重新搜尋	可比較對象搜尋可以沿用2年。即每次重新搜尋後，第2及3年可使用相同接受公司進行財務資料更新。
常規交易範圍	雖未於法規中明訂，以四分位距建立常規交易範圍係為常見作法。此外，TRD偏好以加權平均財務資訊建立常規交易範圍。
其他常用篩選條件	<ul style="list-style-type: none"><li>• 收入門檻</li><li>• 外國股東持股比重</li><li>• 財務資訊可取得性</li><li>• 功能及產品是否可比</li><li>• 是否具備無保留意見之查核財務報表</li><li>• 是否存在關係企業交易</li><li>• 是否持續性虧損</li></ul>

## 安永的觀察與建議

泰國稅務局TRD近期因稅收壓力逐漸加重移轉訂價查核力道，且查核態度強硬使得協商過程彈性有限，建議臺商企業於泰國設廠須符合移轉訂價合規性，並備妥相關移轉訂價文件；企業若於當地有涉及易觸發移轉訂價查核的交易時，應盡早採取相關因應對策，針對無形資產（權利金）、服務費及資金相關交易，更應審慎評估交易是否符合常規交易原則及利潤配置情形。

有鑑於TRD偏好使用泰國當地的可比較公司，於臺灣常見的亞太地區可比較搜尋於泰國較不適用。此外，TRD要求所選用之可比較公司財務資訊須具無保留意見之查核報告，建議企業在準備移轉訂價報告時可考慮TRD偏好之實務做法，以降低企業查核風險。

安永建議企業提前檢視高風險交易，強化文件準備，並重新檢視及調整基準分析之搜尋方法，建立合規且穩定的營運，以降低爭議或大幅度調整之風險。

若跨國企業對於集團成員於泰國當地移轉訂價查核有任何相關疑問及需求，歡迎隨時與安永移轉訂價服務團隊聯繫。



## 安永移轉訂價服務

安永專業團隊以國際稅務的新思維為基礎，提供客戶複核、編製及管理移轉訂價政策與流程建議，以制定積極、具實效及整合的策略，並協助客戶因應稅務風險，提供安永客戶優質的服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、從移轉訂價管理到協助編製報告以符合法令規定、協助企業準備移轉訂價相關文件以及進行預先訂價協議申請，並與主管機關溝通協調，以降低企業移轉訂價風險及稅負。

## 安永聯合會計師事務所 移轉訂價服務

姓名	電話	電子郵件	
林志翔 稅務服務部營運長	02 2728 8876	Michael.Lin@tw.ey.com	
台北所			
林宜賢 執業會計師	02 2728 8870	Yishian.Lin@tw.ey.com	
林志仁 執業會計師	02 2728 8812	Sean.Lin@tw.ey.com	
陳怡凡 資深副總經理	02 7756 5800	Yvonne.Chen@tw.ey.com	
賴怡姣 協理	02 7756 1004	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com	
龔宣穎 協理	02 7756 9085	Jenny.Kung@tw.ey.com	
譚聿婷 經理	02 7756 9090	Emily.TY.Tan@tw.ey.com	
廖淑樺 經理	02 7756 9091	Shuhua.Liao@tw.ey.com	
陳彥霖 經理	02 7756 9092	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com	
諸恩琳 經理	02 7756 9096	Annie.EL.Chu@tw.ey.com	
呂育陞 經理	02 7756 9097	Xylon.YS.Liu@tw.ey.com	
新竹所			
林楷 執業會計師	03 621 2868	Kai.Lin@tw.ey.com	
魏珮軒 經理	03 621 1831	Judy.Weiz@tw.ey.com	
台中所			
孫孝文 執業會計師	04 3608 8681	Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com	
黃一琳 經理	04 3608 7227	Yilin.ng@tw.ey.com	
張祐誠 經理	04 3608 7228	Pi.chang@tw.ey.com	
高雄所			
吳文賓 執業會計師	07 968 8990	Ben.Wu@tw.ey.com	
蔡佩倪 協理	07 968 8998	Penny.PN.Tsai@tw.ey.com	

移轉訂價洞悉

TP Insights

## 安永 | 建設更美好的商業世界

安永致力於建設更美好的商業世界，為客戶、員工、社會各界及地球創造新價值，同時建立資本市場的信任。

在數據、人工智慧及先進科技的賦能下，安永團隊幫助客戶凝聚信心、形塑未來，並為當下和未來最迫切的挑戰提供解決方案。

安永團隊提供全方位的專業服務，涵蓋審計、諮詢、稅務、策略與交易。憑藉我們對產業的深入洞察、全球互聯的跨領域網絡及多元的業務生態合作夥伴，安永團隊能夠在150多個國家和地區提供服務。

**All in to shape the future with confidence.**

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄[ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽[ey.com](https://ey.com)。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務股份有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)。

© 2026 安永聯合會計師事務所。  
版權所有。

APAC NO. 14009181  
ED None

[ey.com/zh\\_tw](https://ey.com/zh_tw)



加入安永LINE@好友  
掃描二維碼，獲取最新資訊。