



# 移轉訂價洞悉 TP Insights

2026年4月29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的預先訂價協議申請概況及流程。

## 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



賴怡玟  
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預先訂價協議申請之概況及流程，協助企業以更前瞻、更確定的方式管理跨國交易與降低稅務風險。



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



## 泰國預先訂價協議 - 介紹

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。依據法令的規範，僅適用雙邊預先訂價協議（Bilateral APA, BAPA），但仍有一些特殊情況會接受單邊預先訂價協議（Unilateral APA, UAPA）。

### 泰國預先訂價協議的環境

TRD多數案例採用淨利法（Bottom Line Profit）作為主要評估與調整方法，而在BAPA結案後，如經調整產生溢繳稅款，TRD亦會對納稅義務人核發退稅。

在實務上所觀察到的BAPA障礙包括：

- 整體協商過程往往相當冗長且複雜，需投入大量時間與資源；
- 若雙方對關鍵假設或採用之方法論存在歧見，亦可能導致案件進度延宕，甚至最終被拒絕。

此外，TRD針對以下情形可能會拒絕受理BAPA：

- 納稅義務人未提供足夠資訊以供BAPA審查；
- 與該BAPA申請相關之其他外國稅務機關已拒絕該BAPA申請；
- 納稅義務人之業務是新型態業務，且在泰國市場中缺乏足夠可參考資訊；
- 有證據顯示或合理懷疑存在避稅行為，或其他無正當商業理由之異常活動；
- 有證據顯示未遵循BAPA安排之相關規定；
- 其他原因包括：
  - 在無正當理由下，納稅義務人未能提交APA年度遵循報告；
  - 與其他國家相比，相關交易金額占其整體業務交易金額比例甚低，屬不具重要性之交易；
  - 不存在移轉訂價風險。



## 泰國預先訂價協議 - 相關數據

	申請件數	完成案件			平均核准時限
		核准	否準	其他理由	
2024	9	7	1	1	48.76 個月
2023	8	0	1	0	無數據



## 泰國APA重點時間軸與任務總覽

泰國的APA 一般適用年限最長可達五年，回溯期間為兩年。可適用相互協議程序 (MAP)。

節點	時點/時限
事前會議	提交APA申請的6個月前
正式申請	第一個涵蓋年度結束前
查核階段	6至15個月
主管機關會議/ 達成協議	1至3年
年度合規報告	APA剩下的涵蓋年度

移轉訂價洞悉

TP Insights

## 安永的觀察與建議

整體而言，泰國移轉訂價制度雖於西元2019年才正式上路，仍屬發展初期，但截至西元2024年已核准7件APA案件，顯示TRD在預先訂價協議實務上已逐步累積經驗，並積極推動制度落實。從現行實務觀察，TRD對案件審理標準趨於明確，例如原則上偏好受理雙邊預先訂價協議，並以淨利法（Bottom Line Profit）作為主要評估基礎。

鑒於泰國預先訂價協議制度逐漸成熟且核准案件數持續增加，安永建議跨國企業如在泰國存在重大關係人交易風險，宜及早評估申請預先訂價協議的可行性，並優先考慮雙邊預先訂價協議以降低雙重課稅風險。同時，申請前應充分準備財務資料、功能與風險分析，以及具說服力的訂價方法論。此外，企業亦應對預先訂價協議協商期程與資源投入有合理預期，並透過完善的前期規劃與專業協助，提高預先訂價協議談判成功的機率。

若跨國企業對於集團成員於泰國預先訂價協議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。



## 移轉訂價洞悉

TP Insights

## 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	
賴怡姘 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. 14009252  
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。