

Tailandia

El IVA de Tailandia es un impuesto indirecto que grava el valor agregado de cada etapa de la producción y distribución de bienes. El Impuesto al Valor Agregado se implementó en 1992 y reemplazó al Impuesto Empresarial (BT). Es importante notar que algunas empresas, excluidas del IVA, están sujetas al impuesto de Negocios Específicos (SBT).

Tasa estándar de IVA

La tasa estándar de IVA en Tailandia es del 7%. El gobierno de Tailandia tiene la intención de aumentar la tasa del IVA al 10% el 30 de septiembre de 2023.

Tasa cero iva

Las categorías de tasa cero de IVA incluyen lo siguiente:

- exportación de bienes: cuando los bienes se exportan fuera de Tailandia, generalmente están exentos del IVA;
- suministro de bienes y servicios a organismos gubernamentales o empresas estatales en el marco de programas de ayuda exterior: las transacciones que implican el suministro de bienes y servicios a organismos gubernamentales o empresas estatales como parte de programas de ayuda exterior suelen tener una tasa de IVA cero;
- suministro de bienes y servicios a las Naciones Unidas y sus agencias, así como embajadas, consulados generales y consulados: Transacciones que involucran el suministro de bienes y servicios a las Naciones Unidas, sus agencias, embajadas, consulados generales y consulados normalmente tienen tasa cero para el IVA;
- suministro de bienes y servicios entre depósitos aduaneros o empresas ubicadas en Zonas de Procesamiento para la Exportación (EPZ): Las transacciones que involucran bienes y servicios entre depósitos aduaneros o empresas ubicadas en las ZPE generalmente tienen tasa cero de IVA.

Bienes exentos de IVA

Los bienes exentos de IVA incluyen los siguientes:

- productos agrícolas y bienes relacionados con ellos (por ejemplo, fertilizantes, pesticidas, alimentos para animales, etc.);
- periódicos, revistas y libros de texto;
- mercancías exentas de derechos de importación en virtud de la Ley de Zonas Industriales importadas a Zonas Francas Industriales (EPZ) y en virtud del Capítulo 4 de la Ley de Aranceles Aduaneros;
- mercancías importadas que se encuentren bajo la supervisión del Departamento de Aduanas y que estén destinadas a la reexportación. Estos bienes pueden ser elegibles para un reembolso de los derechos de importación.

Umbrales

1,8 millones de baht (55.000 USD aproximadamente) de facturación anual para una persona o empresa que suministra productos regularmente en Tailandia.

1,8 millones de baht para un importador a Tailandia. En este caso, el IVA lo recauda el Departamento de Aduanas, el importador es responsable de pagar el monto del IVA al Departamento de Aduanas.

Iva deducible

Cuando la entrada de IVA de un contribuyente supera su salida de IVA, puede reclamar un reembolso del IVA. El reembolso puede recibirse como un reembolso en efectivo o utilizarse como un crédito fiscal para compensar futuras obligaciones de IVA.

En el caso de operaciones con tasa cero, los contribuyentes siempre tienen derecho a la devolución del IVA. Si hay algún impuesto soportado no utilizado, se puede compensar con el impuesto repercutido dentro de los siguientes 6 meses. Es importante recordar que el reembolso solo se puede reclamar dentro de los 3 años a partir del último día de la fecha de presentación.

Según las regulaciones del IVA, ciertos impuestos soportados, específicamente aquellos relacionados con los gastos de entretenimiento, no son elegibles para crédito. Sin embargo, estos impuestos soportados no acreditables pueden ser

tratados como gastos deducibles en el Impuesto sobre Sociedades (IRS). Aunque no se pueden utilizar para compensar la obligación del IVA, aún se pueden reclamar como deducciones para reducir la renta imponible al calcular el impuesto sobre la renta de las sociedades.

Procedimiento de registro

Las empresas o personas sujetas al IVA deben registrarse para el IVA antes de comenzar las operaciones comerciales o a más tardar 30 días a partir de la fecha en que sus ingresos alcanzan el umbral del IVA.

La solicitud de registro de IVA debe presentarse en las respectivas Oficinas de Ingresos del Área o Sucursales de Ingresos del Área. Si una empresa tiene varias sucursales, la solicitud de IVA debe presentarse en la Oficina de Ingresos donde se encuentra la sede.

Cumplir con el requisito de registro del IVA dentro del plazo especificado es importante para garantizar el cumplimiento legal. Para obtener orientación más específica e información precisa, se recomienda consultar con el Departamento de Ingresos de Tailandia o con un profesional de impuestos de LOVAT.

Representante de IVA

El nombramiento de un representante no es un requisito previo para el registro.

Devolución de iva

En Tailandia, el período del IVA es de un mes y las empresas deben presentar declaraciones de IVA (Formulario IVA 30) mensualmente. La declaración del IVA deberá presentarse en la Delegación de Rentas del Área respectiva dentro de los 15 días siguientes al mes siguiente.

Si un contribuyente tiene varios lugares de negocios, cada ubicación debe presentar una declaración de IVA por separado y realizar pagos individuales a menos que hayan recibido la aprobación del Director General del Departamento de Ingresos para la presentación consolidada.

Los pagos del IVA deben realizarse simultáneamente con la presentación de la declaración del IVA dentro de los 15 días del mes siguiente al período de declaración.



