



泰国增值税是一种间接税，对商品生产和分销每个阶段的附加值征收。增值税于 1992 年开始实施，取代了营业税 (BT)。请务必注意，一些免征增值税的企业需要缴纳特定营业税 (SBT)。

增值税标准税率

泰国的增值税标准税率为 7%。泰国政府打算在 2023 年 9 月 30 日将增值税税率提高到 10%。

增值税零税率

增值税零税率类别包括以下内容：

- 货物出口：当货物出口到泰国境外时，通常免征增值税。
- 根据对外援助计划向政府机构或国有企业提供商品和服务：作为对外援助计划的一部分，涉及向政府机构或国有企业提供商品和服务的交易通常适用零税率增值税。
- 向联合国及其机构以及大使馆、总领事馆和领事馆供应货物和服务：涉及向联合国及其机构、大使馆、总领事馆和领事馆供应货物和服务的交易，增值税通常为零税率。
- 位于出口加工区 (EPZ) 的保税仓库或企业之间的货物和服务供应：涉及保税仓库或位于出口加工区 (EPZ) 的企业之间的货物和服务交易通常适用零税率增值税。

免增值税商品

免征增值税的商品包括：

- 农产品及与之相关的商品（例如化肥、杀虫剂、动物饲料等）；
- 报纸、杂志和教科书；
- 进口到出口加工区 (EPZ) 的工业区和关税法第 4 章规定免征进口关税的货物；
- 受海关部门监管并打算再出口的进口货物。这些商品可能有资格获得进口关税退款。

临界点

定期在泰国供应商品的个人或公司的年营业额为 180 万泰铢(约合 55,000 美元)。180万泰铢为泰国进口商。在这种情况下, 增值税由海关部门征收, 进口商负责向海关部门支付增值税金额。

免税增值税

当纳税人的增值税进项额超过其进项税额时, 可以申请退税。退款可以作为现金退款或用作税收抵免以抵消未来的增值税负债。

在零税率交易的情况下, 纳税人始终有资格获得增值税退税。如果有任何未使用的进项税, 可以在接下来的 6 个月内抵销销项税。请务必记住, 退款只能在申请日期的最后一天起 3 年内申请。

根据增值税法规, 某些进项税, 特别是与招待费相关的进项税, 不符合抵免条件。然而, 这些不可抵免的进项税可被视为企业所得税 (CIT) 下的可扣除费用。虽然它们不能用来抵扣增值税, 但在计算企业所得税时仍可作为扣除额以减少应纳税所得额。

注册程序

缴纳增值税的公司或个人必须在开始业务运营之前或不迟于其收入达到增值税起征点之日起 30 天内进行增值税登记。

增值税登记申请应提交给相应的地区税务局或地区税务分局。如果一家公司有多个分支机构, 则必须向总部所在地的税务局提交增值税申请。

在规定的时间内遵守增值税登记要求对于确保合法合规性非常重要。如需更具体的指导和准确的信息, 建议咨询泰国税务局或 LOVAT 税务专业人士。

增值税代表

指定代表不是注册的先决条件。

增值税退税

在泰国, 增值税期限为一个月, 公司需要每月提交增值税申报表(表格 VAT 30)。增值税申报表必须在下一个月的 15 天内提交给相应的地区税务分局。

如果纳税人有多个营业场所, 则每个营业场所都必须提交单独的增值税申报表并单独付款, 除非他

们已获得税务局局长的合并申报批准。

应在报告期之后的下个月的 15 天内, 在提交增值税申报表的同时缴纳增值税。



