



泰国将签署支柱二应税规则

以下范围适用于：

所有客户

概要

2024 年 8 月 27 日，泰国内阁原则上批准在泰国实施支柱二应税规则 (以下简称 “STTR”)，并授权税务局根据该规则的实施需要采取进一步行动。

详细内容：

2023 年 7 月，在经合组织 (以下简称 “OECD”) / 二十国集团 (G20) 召开第 15 届税基侵蚀和利润转移包容性框架 (以下简称 “IF”) 全体会议后，OECD 发布了一份报告，其中包含一份示范条约文章和关于 STTR 的注释。STTR 是一项基于税收协定的规则，允许来源国对某些集团内部对外支付征收额外预扣税，这些支付在收款人所在国的税率通常低于 9%。该规则针对的是关联方之间的各种支付，包括利息、特许权使用费和服务费。股息的情况则例外处理。

2023 年 9 月，IF 完成了关于支柱二应税规则 (STTR) 实施多边公约的协商，并于 2023 年 10 月将 STTR 多边公约实施签署，签署仪式计划于 2024 年 9 月 19 日在法国巴黎举行。

泰国内阁 2024 年 8 月 27 日决议批准签署泰国参与和加入上述 STTR 多边公约签署仪式的意向书草案。

但是，由于 STTR 一开始就是一个非常复杂的概念，在实施之前需要仔细考虑和进一步分析。因此，泰国内阁决定责令税务局采取其认为适当和必要的行动，包括在签署意向书后与 OECD 秘书处密切协调实施 STTR。

我们的视角：

与 OECD 的全球反税基侵蚀规则 (支柱二 GloBE 规则) 不同，STTR 不仅限于集团收入为 7.5 亿欧元或以上的跨国企业。如果符合条件，STTR 将适用于关联方之间所有范围内的付款，无论付款人或跨国企业集团的营业额如何。因此，STTR 将优先于 GloBE 规则。根据 STTR 征收的税款将在计算 GloBE 规则下的有效税率时被视为涵盖税款。

实施 STTR 的第一步是泰国签署 STTR 多边公约。此后，为使 STTR 多边公约生效，需要将批准书交存给 OECD。作为跨国企业成员且交易属于该规则范围的泰国纳税人应在 STTR 生效前迅速评估即将产生的影响，以便为跨境支付的任何潜在变化和增量税收成本做好准备。

此中文翻译仅供参考之用，如有歧义请以英文版为准。英文版本请见以下链接：

<https://www.pwc.com/th/en/pwc-tax-insights/2024/tax/eng/2024-pwc-tax-insight-04.pdf>

PwC Tax Insight # 04/2024

Tax Update

Issued Date: 03 September 2024



联系我们:

Your regular PwC contact person or

- Ms. Orawan Phanitpojjamarn at orawan.phanitpojjamarn@pwc.com or +66 (0) 2844 1017
- Mr. Sukrit Srisakulchawla at sukrit.srisakulchawla@pwc.com or +66 (0) 2844 2033



中文服务:

- Mr. Steve Yang 杨逸然 at steve.yang@pwc.com or +66 (0) 2844 2190
- Mr. Ted Wang 汪元卿 at ted.wang@pwc.com or +66 (0) 2844 2052
- Mr. Poh Kang Sen 辛勃江 at poh.kang.sen@pwc.com or +66 (0) 2844 1799
- Ms. Elsa Zhou 周宁静 at ningjing.zhou@pwc.com or +66 (0) 2844 3177



pwc

© 2024 PricewaterhouseCoopers Legal & Tax Consultants Ltd. All rights reserved. PwC refers to the Thailand member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 151 countries with over 360,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com.