法律文章 最后更新 2026年10月5日

泰国企业重组与并购中的税务

作者：Eksiam Chaisorn 法律顾问
Eksiam & Partners Co., Ltd.

> 本文为一般法律信息，不构成针对具体事项的法律意见。每一事项须根据其自身的事实和证据加以判断。最新在线版本见 https://eksiamtax.com/zh/guides/business-restructuring-tax.html

“重组”本身并不等于免税权利。商业目标相同的交易，可以通过股权转让、资产转让、整个业务转让或公司合并来实现，但每种方式的纳税人、计税基础、文件和时限各不相同。如果在绘制税务地图之前就确定了交易结构，增值税、特别营业税或印花税的负担可能在事后才显现，届时已难以挽回。

01 选择之前先比较各类交易方式

方式	转移的对象	主要税务问题
股权转让	股东变更，但资产、负债、许可证和合同仍留在原公司	税负在于卖方的股权转让所得、股份转让文书的印花税，以及对目标公司既有欠税的核查
资产出售	逐项选择转让资产、合同、员工或负债	卖方可能须确认资产转让所得，并须按资产类别分别核算增值税、特别营业税、印花税及规费
整个业务转让	将业务的全部组成部分转让给受让方，并按条件办理转让方的解散	在完全符合各项标准、申报表格及期限要求时，可适用免税规定或对部分项目不确认所得

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/business-restructuring-tax.html

方式	转移的对象	主要税务问题
公司合并	权利、义务、资产和负债依公司法的规定转移	须协调公司法与第74条、资产的计税基础、对股东的影响以及税务登记
部分业务转让或业务分拆	仅转让某一业务单元或部分资产	不应假定可享受与整个业务转让相同的免税待遇，须逐项核查资产税负及市场价格

02 整个业务转让：条件比合同名称更重要

泰国税务局的税务裁定表明，适用整个业务转让待遇，须综合考虑所转让的资产和负债、转让方公司在转让发生的同一会计期间内办理解散登记、提交申报表格，以及各税种法律规定的条件。因此，仅将合同命名为“Entire Business Transfer”（整个业务转让），并不能自动获得相关待遇。

1. 编制资产、负债、合同、员工、许可证及全部义务的清单，列明哪些转让、哪些不转让。
2. 对照拟适用的法律规定，核查有关转让方公司、受让方公司、股东、以发行股份作为对价以及公司解散的各项条件。
3. 将转让日、登记日、解散日和纳税申报日纳入同一计划，因为顺序错误或逾期可能导致丧失相关待遇。
4. 确定转让后资产和负债的计税基础，并与账面价值及合同所用价值分开处理。
5. 事实不符合标准模式时，尤其是部分资产或负债仍留在转让方的，应就具体个案申请税务裁定。

> 公司法：关于变更登记、股份转让、公司合并等法律程序，请参阅 Eksiam Corporate Law

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/business-restructuring-tax.html

03 逐项资产编制税务地图

仅分析企业所得税并不足够。应就每一类资产和权利编制表格，列明转让方、受让方、价格或计税基础，以及可能产生的税负。

- **企业所得税**：转让所得或损失、第65条之二第（4）项规定的市场价格，以及受让方承继使用的计税基础
- **增值税**：属于增值税体系的商品、资产或权利，包括整个业务转让的影响以及申报变更登记的义务
- **特别营业税**：以商业方式或以营利为目的转让不动产，以及法律规定的特定业务
- **印花税**：股份转让文书、租赁、借款、担保或印花税税率表所列的其他文件
- **预提税**：交易价格中单独列明的服务费、利息、特许权使用费或其他报酬
- **其他税费**：土地及建筑物税、登记规费，以及特定业务许可证的条件

> 常见误区：“业务转让”与“同时出售多项资产”的税务后果可能差异很大。交易性质须以事实、实际履行情况和文件证明，而不仅是合同文字。

04 转让日前的文件与工作顺序

1. **明确目的**：分拆业务、减少负债、引入投资者或整合经营，确保税务结构与商业理由不相冲突。
2. **开展尽职调查**：核查纳税申报表、欠税、未结评税、税收亏损结转、留抵进项税额及投资促进优惠。
3. **编制交易路线图（transaction map）**：列明每一步骤、日期、交易各方、现金流、股份发行及须签署的文件。
4. **进行估值**：资产、股份及关联人交易的价格须有合理依据，包括将承继的计税基础。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/business-restructuring-tax.html

5. 编制交割清单（closing checklist）：股东决议、债权人同意书、合同转让、商业发展厅表格、税务局表格及资产登记。
6. 转让后跟进：核对账目、办理或注销税务登记、开具税务凭证，并保存已满足全部免税条件的证据。

05 须重新审视交易结构的预警信号

- 希望适用“整个业务转让”待遇，却打算将重要资产、负债或合同留在转让方公司
- 已确定转让日，但尚无解散日、税务申报表格或合同相对方同意的安排
- 合同使用账面价值，却未分析市场价格及对关联人的影响
- 假定税收亏损结转或税收优惠会自动转移至新公司
- 只评估了企业所得税，未逐项列明各项资产的增值税、特别营业税、印花税及规费

官方资料（泰文）：泰国税务局关于整个业务转让的税务裁定 กค 0702/7157、税务裁定 กค 0702/1131，以及关于整个业务转让时增值税义务的公告。以上资料核对于2026年6月27日（佛历2569年）。实际交易应在交易当日再次核对现行有效的法律和公告。

> 一般法律信息：本指南为泰国税法的一般性信息，不构成针对任何具体个案的法律意见。本页为泰文原文的中文译文，以泰文原文为准。译文日期：2026年10月5日（佛历2569年）。

Eksiam & Partners Co., Ltd. | 纳税人识别号 0105569142001
泰国曼谷市汶昆区纳瓦敏路300/90号 Premium Place，邮编10240
电话 +66 81 654 5922 | contact@eksiamlegal.com | eksiamlegal.com
在线版本 https://eksiamtax.com/zh/guides/business-restructuring-tax.html