中泰税收协定：183天常设机构标准、预提税税率与1986年协定下的税收饶让抵免

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

要点

- 中泰协定于1986年10月27日签署，1986年12月29日生效，适用于自1987年1月1日起支付的款项；自2023年起须与MLI一并解读，MLI于2022年7月1日对泰国生效，于2022年9月1日对中国生效
- 泰国公司向中国支付的股息按第70条缴纳10%的税款，因为第10条规定的15%或20%高于泰国法律的税率，协定在这方面并未减轻税负；中国方面亦同，其国内法仅征收10%
- 支付给中国金融机构或保险公司的利息，依第11条第2款降至10%；集团内公司之间的贷款利息在协定中没有限制税率，因此按第70条缴纳15%；支付给中国政府及列明的国有银行的利息免税
- 特许权使用费的税率为15%，与第70条的税率相同；第12条第3款的特许权使用费定义还包括工业、商业或科学设备的租金，这与泰国，新加坡协定将设备租金单列为8%的做法不同

- 在泰国没有常设机构的中国公司收取的服务费和佣金，属于第7条第1款规定的营业利润，泰国无权征税；通过雇员在泰国提供劳务，在任何十二个月中超过183天，或者建筑工程项目超过6个月的，依第5条第2款构成常设机构
- 来泰国工作的中国雇员，在任何十二个月中停留不超过183天、雇主不是泰国居民且报酬不由雇主在泰国的常设机构负担的，依第15条第2款免征泰国税款；这一标准与泰国《税法典》第41条第三款规定的“一个纳税年度内一百八十天”是不同的标准
- 第23条规定双方对另一方依投资促进法律给予的减免税款给予抵免（税收饶让抵免），因此中国对中国公司依泰国投资促进委员会（BOI）的投资促进证书获得免征的泰国税款给予抵免，并可将持股不少于10%的泰国公司所派股息计入间接抵免

现行有效的中泰税收协定，是《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》，于1986年10月27日在曼谷签署，1986年12月29日生效，自1987年1月1日起支付的款项适用协定的预提税规定。协定限定了所得来源国可以征收的税款：股息为15%或20%；利息为10%，但仅限于收款人为金融机构的情形；特许权使用费为15%。在泰国没有常设机构的中国公司收取的服务费，属于第7条规定的营业利润，泰国无权征税；通过雇员在泰国提供劳务，在任何十二个月中累计超过183天的，即构成常设机构。本文依据协定英文本逐条解读，并与泰国《税法典》（ประมวลรัษฎากร）第40条、第41条、第50条、第70条和第70条之二以及中国企业所得税法进行对照。希望了解泰国税收协定体系概况的读者，可参阅什么是避免双重征税协定。

截至2026年10月25日的法律状态：泰国税务厅（Revenue Department）在协定清单中载明，中泰协定于1986年10月27日签署，1986年12月29日生效，并经多边公约（MLI）修订，MLI自2022年7月1日起对泰国生效[1]。协定以泰文、中文和英文写成，三种文本同等作准，但如有疑义，以英文本为准[2]。泰国税务厅公布的泰文译本为扫描图像，无法摘录文字，因此注释中引用的条文摘自泰国税务厅网站上的英文本；该英文本还注明，第2条、第3条和第11条已经2000年5月25日生效的修订协商予以修改[3]。泰国法律规定的税率则摘自第50条、第70条以及现行所得税税率表。本页为泰文原文的参考译文，如有歧义以泰文原文为准。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

中泰税收协定的现行文本、2000年修订及法律地位

中泰税收协定是泰国政府与中华人民共和国政府之间划分两国所得征税权的协定，于1986年10月27日签署，依第28条于1986年12月29日生效，适用于自1987年1月1日起支付的款项，并通过《根据〈税法典〉颁布的关于免税的皇家法令（第18号）》（佛历2505年，1962年）第3条在泰国法律中发生效力。

泰中两国于1986年10月27日在曼谷签署本协定，这是两国之间第一份也是唯一一份避免双重征税协定。第28条第1款规定，协定自双方以外交照会相互通知已完成各自国内程序之日后第三十天起生效；第2款规定，对于预提税，协定适用于自互换照会年度的次年1月1日起支付或汇出的款项，对于其他所得税，适用于自该日起开始的纳税年度或会计期间[4]。泰国税务厅的协定介绍页载明，双方于1986年11月29日互换照会，因此协定于1986年12月29日生效，适用于自1987年1月1日起支付的款项[5]。

协定以泰文、中文和英文写成，各文本同等作准，但如有疑义，以英文本为准[2]。这一条款在实务中的作用比表面上更大：当泰国付款人与泰国税务厅对措辞理解不一致时，例如对“beneficial owner”（受益所有人）的含义或“the furnishing of services”（提供劳务）的范围存在分歧，应以英文本的解读为准，而不是泰文或中文译文。协定曾于2000年5月25日经修订协商修改一次，泰国税务厅在第2条第3款、第3条第1款和第11条第3款之后作了标注。该次修订调整了协定适用的中国税种名称，将中国主管当局的名称改为国家税务总局（State Administration of Taxation），并调整了第11条第3款规定的利息免税国有银行名单[3]。

在泰国法律中，协定本身并不直接产生减税效果，而是通过《根据〈税法典〉颁布的关于免税的皇家法令（第18号）》（佛历2505年，1962年）第3条发生效力。该条规定，对泰国政府与外国政府签订的避免双重征税协定所涉及的人，免征《税法典》规定的税款[6]。泰国最高法院在第3935/2548号判决中确立了以下原则：除协定条款另有规定外，国内法继续适用[7]。这与中泰协定第23条第1款的规定一致：“The laws in force in either of the Contracting States shall continue to govern the taxation of income in the respective Contracting States except where express provisions to the contrary are made in this Agreement”[8]。因此，读者始终应先从《税法典》第70条、第50条或第66条入手，再考察协定在哪一条限制了泰国的征税权。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

自2023年起，本协定须与《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》（MLI）一并解读。泰国于2022年2月9日签署MLI，2022年3月31日交存批准书，MLI于2022年7月1日对泰国生效；中国于2017年6月7日签署MLI，2022年5月25日交存批准书，MLI于2022年9月1日对中国生效[9]。由于双方均已将中泰协定列为被涵盖的税收协定，MLI第35条第1款规定，MLI条款对预提税适用于在较晚一方生效之日的次年1月1日（即2023年1月1日）起发生的事项，对其他税种适用于自MLI对较晚一方生效之日起满六个月后开始的纳税期间[10]。经济合作与发展组织（OECD）的同行审议报告载明，泰国和中国均选择以主要目的测试（Principal Purpose Test，简称PPT）作为最低标准[11]。截至核查之日，泰国税务厅尚未在协定清单中公布中泰协定与MLI的合并文本，因此付款人在认定协定的哪些条款已被修改之前，应查阅OECD的MLI数据库中两国的保留和通知。

第1条至第4条规定的居民及协定适用的税种

依第1条，中泰协定适用于泰国居民或中国居民；依第2条第3款(a)项，泰国方面适用的税种为所得税和石油所得税；依第4条第1款，居民是指按照该国法律，由于住所、居所、总机构所在地、注册地或其他类似标准，在该国负有纳税义务的人。

第1条规定，协定适用于缔约国一方或者同时为双方居民的人。第2条第3款列明，泰国方面的税种为所得税和石油所得税；中国方面按2000年修订后的措辞，为个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税以及地方所得税[12]。中国方面的措辞反映了2008年以前的中国税制，当时对外资企业与内资企业分别征收所得税。中国于2007年制定新的企业所得税法并于2008年施行后，新税种依第2条第4款取代了原有税种；该款规定，协定也适用于协定签订之后增加或者代替原有税种的相同或者实质相似的税收[12]。因此，协定无须修改措辞，仍适用于中国现行的企业所得税。

第4条第1款将居民定义为："any person who, under the laws of that Contracting State, is liable to tax therein by reason of his domicile, residence, head office, place of incorporation or any other criterion of a similar nature"[13]。由于有"place of incorporation"（注册地）这一标准，依泰国法律注册成立的公司始终是泰国居民，在中国注册成立的公司则是中国居民。对于个人，泰国《税法典》第41条第三款规定，在一个纳税年度内在泰国累计停留一百八十天的人，视为泰国居民[14]。同时为双方居民的个人，依

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

第4条第2款按以下顺序判定：永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍，以及主管当局协商解决。同时为双方居民的法人，第4条第3款规定由主管当局协商确定，而不像泰国其他许多协定那样采用实际管理机构所在地标准[13]。

对泰国付款人而言，实务上的后果是：在适用协定税率之前，必须有证据证明收款人确为第4条所称的中国居民，实务中即中国税务机关出具的税收居民身份证明。这一证据属于事实问题，付款人在被评税时负有证明责任，因为泰国最高法院第813/2565号判决认定，未扣缴税款的付款人须依第54条第一款与纳税人承担连带责任，并须依第27条按每月1.5%缴纳附加税[15]。

第5条规定的常设机构：超过6个月的工程项目、超过183天的劳务及非独立代理人

中泰协定第5条规定的常设机构，是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所，并包括连续超过6个月的建筑、安装或装配工程，通过雇员提供劳务在任何十二个月中累计超过183天的情形，以及第5条第4款所述有权代表企业签订合同或为交付而储存货物的人；泰国《税法典》第76条之二将后者称为“代理人或联络人”。

第5条第1款将常设机构定义为“a fixed place of business through which the business of an enterprise is wholly or partly carried on”，第2款列举了管理场所、分支机构、办事处、工厂、作业场所、农场或种植园、矿场或油井，以及为他人提供仓储服务者的仓库，并规定了实务中经常引发争议的两项时间标准：(h)项“a building site, a construction, installation or assembly project or supervisory activities in connection therewith, where such site, project or activity continues for a period of more than 6 months”；(j)项“the furnishing of services, including consultancy services, by a resident of one of the Contracting States through employees or other personnel, provided activities of that nature continue (for the same or a connected project) within the other Contracting State for a period or periods aggregating more than 183 days within any twelve-month period”[16]。183天标准对同一项目或相关联项目的不连续期间合并计算，并以任何十二个月为计算区间，而非日历年度。因此，中国公司分批派

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

遣工程师来泰国为泰国客户安装和调试机器的，须将与同一合同有关的各批次天数合并计算。各协定的天数计算方法，详见泰国劳务型常设机构（Service PE）：泰国税收协定中的天数标准一文。

第3款排除了准备性或辅助性活动，例如专为储存或陈列货物而使用设施、为另一企业加工而储存货物，以及专为采购货物、收集信息、广告或研究而设立的营业场所。第4款规定，代表另一缔约国企业进行活动的人，有下列情形之一的，构成常设机构：(a)经常拥有并行使以该企业名义签订合同的权力；(b)经常储存属于该企业的货物并代表企业按订单交付；(c)经常专门或几乎专门为该企业或该企业所属集团招揽订单。第5款排除了按常规经营本身业务的经纪人、一般佣金代理人或其他独立代理人，但全部或几乎全部为一家企业工作的代理人不属于独立代理人[17]。关于招揽订单的(c)项，其措辞比OECD协定范本更宽，并与泰国《税法典》第76条之二中“联络人”的概念相吻合。该条规定，外国公司在泰国通过雇员、代理人或联络人开展经营，因而在泰国取得所得或利润的，视为**在泰国经营业务**[18]。

第6款是本协定特有的条款：缔约国一方的保险企业通过非独立代理人的雇员或代表在另一缔约国收取保费或承保风险的（再保险除外），视为在该另一国设有常设机构；第7款则确认，母子公司关系本身不使任何一方构成另一方的常设机构[19]。除第5条第2款(j)项以及适用于个人的第14条之外，中泰协定没有将公司的专业服务从第7条中单独划出的条款。中国公司未构成第5条规定的常设机构的，即使依国内法符合第76条之二的情形，泰国仍不能依第7条第1款对其营业利润征税，因为《根据〈税法典〉颁布的关于免税的皇家法令（第18号）》（佛历2505年，1962年）第3条依协定给予免税。

可直接适用于中泰协定的、关于常设机构范围的泰国最高法院判例，是第124/2540号判决。该判决依泰国，比利时协定认定，持续超过6个月的建筑和安装工程，使外国承包商仅就承揽合同项下的业务构成常设机构，而不涵盖另行签订的设备买卖合同[20]。这一原则对中国公司销售机器并负责安装的一揽子合同（EPC）十分重要，因为未通过常设机构进行的货物销售利润，仍属于泰国无权征税的营业利润。第1971/2537号判决是在判决检索系统中以“สาธารณรัฐ ประชาชน จีน”（中华人民共和国）和“ภาษี ซ้อน”（双重征税）检索时显示的唯一案件，该判决认定，自行确定售价、自行对客户负责并自负盈亏的泰国经销商经营的是自己的业务，并非第76条之二所称外国卖方的代理人或联络人[21]。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

第7条规定的营业利润：向中国支付的服务费、咨询费和佣金

泰国公司向在泰国没有常设机构的中国公司支付的服务费，属于中泰协定第7条第1款规定的营业利润，仅在中国征税。因此，泰国付款人无须依泰国《税法典》第70条扣缴15%的税款，但该款项属于第12条规定的特许权使用费，或者劳务在泰国持续超过第5条第2款(j)项规定的183天的除外。

第7条第1款规定："The profits of an enterprise of a Contracting State shall be taxable only in that Contracting State unless the enterprise carries on business in the other Contracting State through a permanent establishment situated therein"；设有常设机构的，只能就属于该常设机构的利润征税[22]。泰国《税法典》第70条规定，**未在泰国经营业务**的外国公司，取得从泰国或在泰国支付的第40条第(2)、(3)、(4)、(5)或(6)项所得的，由付款人扣缴税款，并**在支付当月月末起七日内**缴纳[23]。服务费、咨询费和佣金属于第40条第(2)项所得[24]，依国内法适用第70条；但协定将此类所得归为第7条规定的营业利润，而在没有常设机构的情况下，第7条并无允许来源国征税的规定。因此，第70条规定的15%税率依《根据〈税法典〉颁布的关于免税的皇家法令（第18号）》（佛历2505年，1962年）第3条予以免除。

判例中的争议焦点并不在于第7条的文字本身，而在于第7条规定的服务费与第12条规定的特许权使用费之间的界限。泰国最高法院第3867/2531号判决依旧泰日协定认定，日本公司派遣15名专家常驻泰国付款人的工厂，为造纸提供技术协助，并不构成该日本公司在泰国经营业务，但其收取的款项属于**协定意义上的特许权使用费**，付款人因此负有依第70条扣缴税款的义务[25]。第813/2565号判决则依泰国，新加坡协定认定，即使合同称之为服务费，但其实质为使用设备的对价，或为取得**有关工业、商业或科学经验的信息**而支付的对价的，仍属于第12条规定的特许权使用费，并属于第40条第(3)项所得[26]。中泰协定第12条第3款的特许权使用费定义采用相同措辞，即"information concerning industrial, commercial or scientific experience"，因此上述两案的原则可直接适用于向中国支付的款项。技术转让合同、交付设计图并许可使用的设计合同，以及服务提供方向接受方传授专门知识的服务合同，均须按各部分的实质分别对报酬进行定性。

中国公司在泰国设有常设机构的，第7条第2款和第3款规定，应将常设机构视同独立企业来归属利润，并允许扣除为常设机构营业发生的费用，包括总机构的一般管理费用，不论其发生于何处[22]。泰国《税法典》第66条第二款规定，在其他地方经营业务同时也在泰国经营业

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

务的外国公司，就在泰国经营的业务或因在泰国经营业务而取得的净利润纳税；无法计算的，依第71条第(1)项评定[27]。泰国最高法院在第7323/2560号判决中就总机构分摊费用的证明责任认定，外国银行分行须承担证明从总机构及区域办事处分摊的费用金额适当、未超过合理限度的责任[28]。因此，在泰国扣除来自北京或深圳的管理费用的中国公司分支机构或项目，应从一开始就保存分摊方法的证据。

中泰税收协定规定的预提税税率与第70条、第50条及中国企业所得税法的比较

中泰协定允许所得来源国征收的最高税率为：第10条规定的股息15%或20%；第11条规定的利息10%，仅限于收款人为金融机构的情形；第12条规定的特许权使用费15%。与泰国《税法典》第70条对股息征收10%、对其他所得征收15%相比，协定实际减轻税负的，仅限于支付给中国金融机构的利息以及无常设机构情况下的服务费。

下表将协定税率与两国国内法税率进行对照。泰国方面，收款人为中国公司的，适用第70条和所得税税率表；收款人为不在泰国居住的个人的，适用第50条[2329]。中国方面，适用《中华人民共和国企业所得税法》第3条第三款、第4条第二款和第27条第(五)项，并结合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第91条；该条将在中国境内未设立机构、场所的非居民企业的所得税税率由20%减按10%征收[3031]。付款人始终适用协定与国内法两者中较低的税率，因为协定仅规定上限，而非强制税率。泰国付款人依第70条承担的扣缴和缴纳义务，详见向境外付款的预提税（P.N.D.54表）一文。

所得类型	中泰协定	泰国向中国支付（泰国《税法典》）	中国向泰国支付（中国法律）	实际适用税率
股息	第10条第2款：收款公司直接持股不少于25%的，为15%；其他情形为20%	第70条 + 税率表第(2)项(c)目：10%	第3条第三款、第27条第(五)项 + 实施条例第91条：10%	双向均为10%（国内法税率低于协定）

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

所得类型	中泰协定	泰国向中国支付（泰国《税法典》）	中国向泰国支付（中国法律）	实际适用税率
利息：支付给金融机构或保险公司	第11条第2款：不超过10%	第70条 + 税率表第(2)项(b)目：15%	10%	双向均为10%（泰国依协定由15%降低）
利息：支付给其他公司	第11条未规定上限	15%	10%	泰国向中国支付15%，中国向泰国支付10%
利息：支付给政府及列明的国有银行	第11条第3款：免税	依协定免税	依协定免税	0%
特许权使用费，包括工业、商业、科学设备租金	第12条第2款：不超过15%	15%	10%	泰国向中国支付15%，中国向泰国支付10%
服务费、咨询费、佣金（无常设机构）	第7条第1款：仅由居民国征税	第70条：15%，依第18号皇家法令免除	第58条规定协定优先于本法适用	来源国为0%
股权转让收益	第13条第4款：来源国可以征税	第70条，适用于第40条第(4)项(g)目所得：收益的15%	收益的10%	依各方国内法

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

所得类型	中泰协定	泰国向中国支付（泰国《税法典》）	中国向泰国支付（中国法律）	实际适用税率
常设机构将利润汇出泰国	无专门条款	第70条之二 + 税率表第(2)项(d)目：10%	-	10%（见股息部分）

上表反映的主要特点是：中泰协定签订于中国仍为资本输入国的时期，当时中方争取由来源国保留较高的征税权，因此15%和20%的股息上限以及15%的特许权使用费上限，均高于或等于两国现行国内法的税率。协定仍然实际减轻税负的部分有两项：一是支付给中国金融机构的利息由15%降至10%；二是在泰国没有常设机构的中国公司的营业利润，泰国完全不能征税。因此，为泰国项目向中国银行借款，以及支付在中国完成的设计费或咨询费，是泰国付款人在享受协定待遇之前，必须完整核查居民身份文件和受益所有人身份的两种情形。

第10条规定的股息与第70条之二规定的利润汇出税

泰国公司向中国公司支付的股息，依泰国《税法典》第70条并结合所得税税率表第(2)项(c)目缴纳10%的税款，因为中泰协定第10条第2款规定的上限为：持股不少于25%的股东适用15%，其他情形适用20%，均高于泰国法律的税率。分支机构将利润汇出泰国的，依第70条之二缴纳10%的税款，协定对此没有专门条款。

第10条第2款规定，支付股息的公司为其居民的国家可以按照该国法律征税，但如果收款人是受益所有人且为非合伙企业的公司，所征税款不应超过：“(a) 15 per cent of the gross amount of the dividends if the recipient holds directly at least 25 per cent of the shares of the company paying the dividends, (b) 20 per cent of the gross amount of the dividends in other cases”[32]。泰国法律对支付给外国公司的股息仅依第70条并结合所得税税率表第(2)项(c)目征收10%[23]。因此，协定在这方面并不减轻税负，中国公司也无须为按10%收取股息而提交居民身份证明，因为该税率来自国内法，而非协定待遇。反之，中国公司向泰国股东支付的股息，依中国企业所得税法及其实施条例第91条缴纳10%的中国税款[31]，同样低于协定上限。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

第10条第3款的股息定义，包括从股份和其他非债权关系分享利润的权利取得的所得，以及按照支付股息的公司为其居民的国家法律，视同股份所得同样征税的其他公司权利取得的所得。第5款则规定，缔约国一方的公司从缔约国另一方取得利润的，该另一国不得对该公司支付给非本国居民的股息征税，也不得对该公司的未分配利润征税[32]。这一条款与泰国《税法典》第70条之二相关。该条规定，公司**将利润或从利润中提留的任何其他款项或可视为利润的款项汇出泰国**的，须从汇出金额中扣缴税款，并在汇出之日起七日内缴纳，税率依所得税税率表第(2)项(d)目为10%[33]。

泰日协定（泰文）议定书第5条明确保留泰国依第70条之二征税的权利，泰国，新加坡协定则以第10A条将税率限定为10%[34]，但中泰协定没有此类条款。因此，泰国能否依第70条之二对中国公司的分支机构征税，须依第23条第1款作答：该款规定，除协定另有规定外，国内法继续适用；同时结合第10条第5款，该款仅禁止对另一国居民公司的“dividends paid by the company”（公司支付的股息）和“undistributed profits”（未分配利润）征税。第70条之二的税款是针对常设机构汇出利润征收的，既不是针对中国公司向其股东支付的股息，也不是针对未分配利润。笔者认为，第10条第5款因此并不禁止依第70条之二征税，但目前尚未发现泰国最高法院直接就中泰协定裁决这一问题的判决。最接近的判决是第3935/2548号判决，该判决依泰日协定认定，**在泰国经营业务的代理人或联络人，亦属于负有就汇出利润缴纳所得税义务的范围**，只要符合第70条之二的条件[7]。因此，中国公司在泰国的分支机构和项目，在规划利润汇回时应以第70条之二规定的10%税款适用为前提。有关该税种的详细说明，见第70条之二：向境外汇出利润税（泰文）一文。

第11条规定的利息：金融机构适用10%、其他收款人无限制税率以及对政府的免税

泰国公司向作为受益所有人的中国银行或保险公司支付的利息，依中泰协定第11条第2款缴纳不超过10%的税款，低于泰国《税法典》第70条规定的15%。支付给其他中国公司的利息，协定未规定上限，因此缴纳15%；支付给中国政府、中国人民银行以及第11条第3款列明的国有银行的利息，免予征税。

第11条第2款规定：“if the recipient is the beneficial owner of the interest, the tax so charged shall not exceed 10 per cent of the gross amount of the interest in case it is received by any financial institution (including an insurance company)”[35]。中泰协定与泰日

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

协定、泰国，新加坡协定的不同之处在于，没有为非金融机构收款人规定上限的分项。在没有限制的情况下，依第11条第2款前段，来源国可以“according to the laws of that Contracting State”（按照该缔约国的法律）征税。因此，泰国公司向其中国母公司或关联公司支付的集团内贷款利息，依第70条并结合所得税税率表第(2)项(b)目，按15%全额缴纳[23]；中国公司向泰国公司支付的利息，依中国国内法缴纳10%的中国税款[31]。

第3款对支付给另一国政府的利息免税，并对“Government”（政府）作了宽泛的定义：泰国方面包括泰国银行、泰国进出口银行、政府储蓄银行、政府住房银行、地方行政机构，以及经主管当局商定、由国家全资拥有的金融机构；中国方面包括中国人民银行和在中央银行职能范围内的中国银行、国家开发银行（State Development Bank）、中国进出口银行（China Import and Export Bank）、中国农业发展银行（Agriculture Development Bank of China）、地方当局，以及经商定由国家全资拥有的金融机构。上述措辞系经2000年5月25日生效的修订协商修改[36]。因此，中国政策性银行向泰国借款人提供的项目贷款完全无须扣缴税款；而由国家控股但非全资拥有的中国商业银行提供的贷款，则适用第2款规定的10%税率。

第4款将利息定义为从各种债权取得的所得，包括债券、信用债券，以及按照来源国法律视同贷款所得的所得，但延期付款的罚款不视为利息。第6款规定，利息发生于支付人为其居民的国家，或者负担该利息的常设机构所在的国家；第7款规定，上限仅适用于独立交易方可以约定的利息金额，超出部分按照各国法律征税[35]。第7款与关于关联企业的第9条以及泰国《税法典》第71条之二关于调整关联公司之间收入和支出的规定共同发挥作用。因此，来自中国母公司、利率高于市场水平的贷款利息，可能受到转让定价和预提税两个层面的审查。

第12条规定的特许权使用费：包含设备租金的15%税率及其与服务费的界限

从泰国向中国支付的特许权使用费，依中泰协定第12条第2款缴纳不超过15%的税款，与泰国《税法典》第70条规定的15%税率相同。第12条第3款的特许权使用费定义包括使用工业、商业或科学设备的报酬，以及有关工业经验的信息的报酬，因此从中国租赁机器的租金属于特许权使用费，而不是第7条规定的营业利润。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

第12条第2款规定，来源国可以对特许权使用费征税，但如果收款人是受益所有人，“the tax so charged shall not exceed 15 per cent of the gross amount of the royalties”；第3款将特许权使用费定义为：“payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematograph films, films or tapes used for radio or television broadcasting, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for the use of, or the right to use, industrial, commercial, or scientific equipment, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience”[37]。15%的上限恰好等于第70条结合所得税税率表第(2)项(b)目规定的税率[23]，因此协定对支付给中国的特许权使用费完全没有减税效果。这与泰国，新加坡协定不同，后者将税率分为5%、8%和10%三档，设备租金适用8%[34]。结果是，从中国租赁机器、模具或设备，或者以许可方式购买软件使用权的泰国公司，无论是否主张协定待遇，均须扣缴15%的税款。中国公司向泰国权利人支付的特许权使用费，则依中国国内法缴纳10%的中国税款[31]，低于协定上限。

多宗泰国最高法院案件的争议焦点，是第12条规定的特许权使用费与第7条规定的服务费之间的界限，因为两者的差别是15%与0%。第813/2565号判决确立的标准是，合同名称并非决定因素；如果实质上是使用设备的报酬，或者是为取得有关工业、商业或科学经验的信息而支付的报酬，即属于特许权使用费[26]。第3867/2531号判决则认定，为派遣专家传授生产技术而支付的报酬，属于协定意义上的特许权使用费[25]。第12条第4款规定，产生特许权使用费的权利或财产与收款人在来源国设立的常设机构有实际联系的，不适用上限，而应适用第7条[37]。这与第6489/2534号判决一致。该判决认定，因外国公司在泰国的分支机构从事经营而取得的特许权使用费，属于依第66条纳税的所得，而非依第70条纳税的所得，**因此支付特许权使用费的人并无扣缴和缴纳预提税的义务**[38]。

与中国合作方往来时，须特别注意按图生产合同（OEM）以及附带技术转让的机器购买合同。这类合同常将货款、安装费、培训费以及设计图或生产配方的使用费合并为一个价格。货款属于第7条规定的营业利润；未超过第5条第2款(h)项标准的安装费，同样属于营业利润；但使用设计图、配方或专有技术的报酬，属于第12条规定的特许权使用费。合同未分别定价的，如果特许权使用费成分占重要部分，评税官员倾向于将全部款项视为特许权使用费，付款人则须依第54条承担连带责任，并依第27条缴纳附加税[15]。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

第14条至第18条规定的受雇所得、独立个人劳务、董事费和退休金

来泰国工作的中国雇员，在任何十二个月中在泰国累计停留不超过183天、雇主不是泰国居民，且报酬不由雇主在泰国的常设机构负担的，依中泰协定第15条第2款免征泰国税款。这一标准不同于泰国《税法典》第41条第三款规定的“一个纳税年度内一百八十天”；独立专业人员则依第14条适用183天标准或固定基地标准。

第15条第1款规定，薪金和工资仅在居民国征税，除非受雇活动在另一国进行；第2款规定，即使受雇活动在另一国进行，同时符合以下三项条件的，仍予免税：“(a) the recipient is present in the other Contracting State for a period or periods not exceeding in the aggregate 183 days within any twelve-month period, and (b) the remuneration is paid by, or on behalf of, an employer who is not a resident of the other Contracting State, and (c) the remuneration is not borne by a permanent establishment or a fixed base which the employer has in the other Contracting State”[39]。天数以任何十二个月为计算区间，不同于泰国《税法典》第41条第三款以纳税年度计算一百八十天的规定[14]。因此，9月至次年4月来泰国工作的中国专家，依泰国法律可能在任何一个纳税年度内都未达到一百八十天，但依协定在十二个月期间内超过183天。不符合第2款免税条件的，泰国有权依第41条第一款征税，因为该所得是因在泰国从事的工作而取得的，**不论该所得在泰国境内还是境外支付**[14]；付款人负有依第50条第(1)项扣缴税款的义务，对于不在泰国居住的收款人取得的第40条第(2)项所得，适用15%的税率[29]。

条件(c)须特别核查。中国公司派遣雇员为在泰国构成常设机构的项目工作，且工资计入该项目费用的，即使停留不足183天，雇员也自第一天起缴纳泰国税款。适用于独立专业人员的第14条采用三项标准：在另一国设有固定基地；在任何十二个月中在另一国停留累计达到或超过183天；或者报酬由另一国居民支付，或由设在另一国的常设机构负担。符合其中任何一项的，另一国均可就相关部分征税[40]。第14条的条件(c)比OECD协定范本宽泛得多，因为只要付款人是泰国公司，即使作为个人的中国顾问从未入境泰国，泰国也可以对其征税。

第16条规定，另一国居民公司的董事费以及高级管理人员的薪金，可以在该公司所在国征税，因此泰国公司的中国籍董事，不论在何处开会，其董事报酬均须缴纳泰国税款。第18条规定，因过去雇佣关系取得的退休金，仅在收款人的居民国征税，但由另一国企业或常设机

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

构负担的除外。第17条规定，表演家和运动员在演出国纳税，但访问主要由另一国公共资金资助的除外[41]。这一公共资金例外，适用于中国政府派来在文化活动中演出的中国艺术团，也适用于泰国文化部派往中国的泰国艺术团。

第13条、第20条至第22条规定的财产收益、教师、学生和其他所得

中国股东转让泰国公司股权取得的收益，依中泰协定第13条第4款可以在泰国征税；该款允许来源国对不动产、常设机构财产以及船舶或飞机以外的其他财产所产生的收益征税，因此付款人依第70条扣缴收益的15%。受邀的教授和研究人员依第21条享受不超过3年的免税；协定未列明的其他所得，依第22条可以在所得发生国征税。

第13条第1款规定，转让不动产取得的收益，可以在财产所在国征税；第2款规定，转让常设机构的动产取得的收益，可以在常设机构所在国征税；第3款规定，从事国际运输的船舶和飞机的收益，仅在企业所在国征税；第4款与OECD协定范本有明显不同，其规定为："Gains from the alienation of any property or assets, other than those referred to in paragraphs 1, 2 and 3 of this Article, arising in a Contracting State, may be taxed in that Contracting State"[42]。因此，中国公司出售泰国公司股权取得的收益，泰国可以完全征税；这与泰国，新加坡协定第13条第5款规定仅由转让人居民国征税不同[34]。依泰国法律，股权转让收益属于第40条第(4)项(g)目所得，仅以作价超过投资成本的部分为所得[24]。因此，向中国卖方付款的买方，在卖方为公司时，须依第70条扣缴收益的15%[23]；在卖方为不在泰国居住的个人时，须依第50条第(2)项(a)目扣缴15%[29]，并须向卖方取得股权成本资料以计算税基。反之，泰国公司出售中国公司股权的，中国依企业所得税法第3条第三款结合实施条例第91条，对收益征收10%的税款[31]。

第20条规定，学生和培训人员为维持生活和学习而从国外收到的款项、奖学金，以及在学习所在国为维持生活和学习所必需的劳务所得，予以免税。第21条是OECD协定范本所没有的专门条款，规定应主管当局认可的大学或教育机构邀请，前来从事教学或研究、为期不超过3年的教授、教师和研究人员，其教学或研究报酬在任教国免税；但第2款限定，研究须为公共利益进行，而非主要为某一私人的利益[43]。因此，泰国大学在院校合作框架下邀请来教授中国语言和文化的中国教师，在最初三年内的薪金免征泰国税款，但须持有经泰国高等教育主管部门认可的院校出具的邀请函。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

关于协定未明确列明的所得，第22条只作了简短规定："Items of income of a resident of a Contracting State which are not expressly mentioned in the foregoing Articles of this Agreement may be taxed in the Contracting State where the income arises"[44]。这与OECD协定范本规定仅由居民国征税不同。不属于任何条款的所得，例如非利息性质的罚款、奖金或某些无法归类的合同所得，仍可依第70条或第50条缴纳泰国税款，协定并不给予减免。由此可见，在中泰协定体系下，将所得归入第7条，是使泰国无权征税的唯一途径，而证明所得属于营业利润的责任由付款人承担。

第23条规定的消除双重征税与投资促进法律下的税收饶让抵免

中泰协定第23条对双方均采用抵免法：第2款规定，泰国对在中国就中国来源所得缴纳的中国税款给予抵免，但不超过该项所得应缴的泰国税款；第3款规定，中国以同样方式对泰国税款给予抵免，并对中国公司从持股不少于10%的泰国公司取得的股息给予间接抵免；两款均规定，另一方依经济促进法律减免的税款视为已缴纳的税款。

第23条第2款规定："In the case of Thailand, Chinese tax payable in respect of income derived from China shall be allowed as a credit against Thai tax payable in respect of that income. The credit shall not, however, exceed that part of the Thai tax, as computed before the credit is given, which is appropriate to such item of income"，并接着规定："the term Chinese tax payable shall be deemed to include the amount of Chinese tax which would have been paid if the Chinese tax had not been exempted or reduced in accordance with the special incentive laws designed to promote economic development in China"[8]。第3款规定中国以同样方式对待泰国税款，并补充规定，所得为泰国公司向中国公司支付的股息，且该中国公司"which owns not less than 10 per cent of the shares of the company paying the dividend, the credit shall take into account Thai tax payable by that company in respect of its income out of which the dividend is paid"[8]。各款末尾的文字即税收饶让抵免（tax sparing credit）条款，使居民国承认投资者已在来源国缴纳了税款，尽管该税款实际上已为促进投资而予以免除。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

对在泰国投资的中国投资者而言，税收饶让抵免条款直接关系到取得泰国投资促进委员会（BOI）投资促进证书、并依《投资促进法》（พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน，佛历2520年，1977年）免征企业所得税的公司。泰国子公司向中国汇回股息时，持股不少于10%的中国母公司可以将该子公司“would have been paid”（本应缴纳）的泰国税款用于抵免中国税款，从而使泰国给予的优惠不会被中国税收抵消。在中国享受中国促进法律减税优惠的泰国投资者，也产生同样的效果。第23条第1款后段规定，只有在“income is subject to tax in both Contracting States”（所得在缔约国双方均须纳税）时，才依以下各款消除双重征税。因此，泰国依第7条无权征税的所得不存在抵免问题，中国居民须就该所得全额缴纳中国税款。

泰国纳税人通过《根据〈税法典〉颁布的关于免税的皇家法令（第18号）》（佛历2505年，1962年）第3条行使第23条第2款规定的抵免权，该条依协定给予免税[6]。纳税人须持有缴纳中国税款的证据，即中国税务机关出具的完税证明；主张税收饶让抵免的，还须持有依促进法律减免税款的证据。抵免限额按所得项目分别计算，而非合并计算。因此，超过某一所得项目对应泰国税款的中国税款，不能用于抵免其他所得项目，也不能结转至以后年度，这是第2款“appropriate to such item of income”（该项所得对应的部分）这一措辞的结果。

适用于中泰税收协定的泰国最高法院判例

以“สาธารณรัฐ ประชาชน จีน”（中华人民共和国）和“ภาษี ซ้อน”（双重征税）检索泰国最高法院判决系统，仅检索到第1971/2537号判决，该判决涉及第76条之二规定的代理人。目前尚未发现直接解释中泰协定的最高法院判决，因此适用的原则来自依措辞相同的其他协定作出的判决，即第813/2565号、第3867/2531号、第124/2540号、第3935/2548号和第6489/2534号判决。

笔者于2026年10月25日在泰国最高法院判决检索系统中，以“อนุสัญญา สาธารณรัฐประชาชน จีน ภาษีซ้อน”（协定、中华人民共和国、双重征税）为检索词，检索到一项结果，即第1971/2537号判决；以“ประเทศจีน เว้นการเก็บภาษีซ้อน”（中国、避免双重征税）和“อนุสัญญา ภาษี ซ้อน จีน ค่า สิทธิ”（税收协定、中国、特许权使用费）为检索词，均未检索到结果[45]。因此，目前尚未发现直接就中泰协定措辞作出裁决的最高法院判决。这一状况并

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

不意味着没有争议，而是意味着大多数争议在税务申诉委员会或中央税务法院阶段即已解决。最高法院依措辞相同的其他协定确立的原则，因此成为评税官员和法院将会援用的指引。

可资援用的判决分为五类。第一类涉及特许权使用费与服务费的界限：第813/2565号判决以合同实质优先于合同名称，并确立付款人依第54条承担连带责任及依第27条缴纳附加税[2615]；第3867/2531号判决将派遣专家传授技术的报酬认定为特许权使用费[25]。第二类涉及常设机构的范围：第124/2540号判决将建筑项目构成的常设机构限于承揽合同项下的业务[20]。第三类涉及第76条之二规定的代理人：第1971/2537号判决认定自担风险的经销商经营的是自己的业务[21]。第四类涉及利润汇出税：第3935/2548号判决[7]。第五类涉及分支机构与第66条：第6489/2534号判决，以及关于总机构分摊费用证明责任的第7323/2560号判决[3828]。

五类判决的共同启示是：泰国最高法院依据交易的实质以及谁在泰国做了什么的事实来解读协定，而不是依据合同名称或当事人选用的措辞。泰国付款人援引协定决定不扣缴税款的，所有事实的证明责任，包括收款人的居民身份、受益所有人身份、收款人雇员在泰国停留的天数以及收款人所交付成果的性质，全部由付款人承担，因为依第54条，付款人是泰国税务厅可以在泰国追缴税款的对象，而纳税人身在中国。

中泰税收协定待遇的实务申请与MLI主要目的测试

拟适用中泰协定税率的泰国付款人，须持有中国税务机关为收款人出具的税收居民身份证明，以及收款人为第10条至第12条所称受益所有人的证据，并依第70条在月末起七日内提交P.N.D.54表。从中国收取款项的泰国纳税人，则须符合中国国家税务总局2018年第9号公告规定的受益所有人标准。

在泰国方面，协定未规定享受待遇的程序，付款人可以在依第70条于支付当月月末起七日内提交的P.N.D.54表中自行适用协定税率[23]，但须准备好在接受检查时出示证据。最低限度的证据包括：收款人在支付年度的税收居民身份证明（泰国方面为税收居民身份证明Ror.Or. 22表（泰文））；显示所得性质的合同和文件；援引第5条第2款(j)项或第15条第2款时，收款人人员在泰国停留天数的记录；援引第10条至第12条时，证明收款人是受益所有人、而非负有转付义务的中间公司的证据。被超过协定税率扣缴税款的中国纳税人，有权出示居民身

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

份和所得性质的证据，向泰国税务厅申请退税；第25条第1款还规定，认为对其征税不符合协定规定的人，可以在首次收到有关措施通知之日起三年内，将案情提交本人为其居民的国家的主管当局，以启动相互协商程序[46]。

在中国方面，从中国收取股息、利息或特许权使用费的泰国居民，并不能从协定上限中获益，因为中国10%的国内税率本已较低。但对于第7条规定的服务费，以及不属于第13条第4款的财产转让收益，协定待遇具有实际意义，并须符合国家税务总局在《国家税务总局关于税收协定中“受益所有人”有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第9号）中规定的受益所有人标准。该公告将受益所有人界定为对所得或所得据以产生的权利或财产具有所有权和支配权的人，并列明不利因素，例如申请人有义务在收到所得的12个月内将所得的50%以上支付给第三国（地区）居民，或者申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动[47]。因此，通过设有第三国控股公司的架构从中国收款的泰国公司，须准备说明每一层实际承担的职能和风险。

自2023年起叠加于各条款之上的最后一层，是MLI第7条第1款规定的主要目的测试（PPT），泰国和中国均选择以其作为最低标准[11]。该条规定，如果获得协定优惠是某项安排或交易的主要目的之一，则不给予该优惠，除非给予该优惠符合相关条款的宗旨和目的。典型例子是：母公司所在国与泰国没有税收协定，于是在中国设立财务公司代替母公司向泰国公司放贷，以适用第11条第2款对金融机构规定的10%税率，而该财务公司又以相同条件从母公司借入资金。这类架构同时面临受益所有人标准和PPT的风险。

比较法（comparative law）：中国企业所得税法、加拿大法院判决中的受益所有人以及欧盟法院

《中华人民共和国企业所得税法》第58条规定税收协定优先于国内法适用，第37条规定由支付人扣缴税款；加拿大联邦上诉法院2009年Prévost Car案和欧盟法院2019年N Luxembourg 1案确立的受益所有人标准，是指在经济上享有所得并能自主决定所得用途的人，这与第10条至第12条采用的原则相同。

第一个体系是《中华人民共和国企业所得税法》，该法于2007年3月16日由全国人民代表大会通过，最近一次于2018年12月29日修正。第3条第三款规定，在中国境内未设立机构、场所的非居民企业，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。第4条第二款规定税率为20%，但第27条第(五)项允许减征或免征，实施条例第91条则减按10%征收。第37条规定："对非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得应缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人"；第58条规定："**中华人民共和国政府同外国政府订立的有关税收的协定与本法有不同规定的，依照协定的规定办理**"[483031]。因此，中国的制度结构在实质上与泰国相同：第37条的作用相当于泰国《税法典》第70条，第58条的作用相当于泰国第18号皇家法令；不同之处在于，中国直接在法律中作出规定，而泰国则依靠皇家法令。国家税务总局还发布2018年第9号公告，以书面形式规定受益所有人的判定标准，规定缔约对方上市公司、缔约对方政府、个人以及上述主体全资持有的公司，可直接判定为股息的受益所有人，无须分析不利因素[47]。泰国没有此类公告，判定标准取决于评税官员和法院的裁量。

第二个体系是加拿大。在Her Majesty the Queen v. Prévost Car Inc., 2009 FCA 57一案中，加拿大联邦上诉法院于2009年2月26日判决驳回政府的上诉。案件事实是：一家加拿大公司向一家荷兰控股公司支付股息，而该控股公司的股东为一家瑞典公司和一家英国公司；政府主张荷兰公司只是导管。法院认可税务法院对股息受益所有人所下的定义，即"the person who receives the dividends for his or her own use and enjoyment and assumes the risk and control of the dividend he or she received"，并认为不应无视法人实体，"unless the corporation is a conduit for another person"。由于该控股公司没有转付股息的法律义务，因此是受益所有人，可以适用加拿大，荷兰协定规定的5%税率[49]。第三个体系是欧盟。在N Luxembourg 1及合并审理的其他案件（C-115/16、C-118/16、C-119/16和C-299/16）中，欧盟法院大法庭于2019年2月26日判决认定，第2003/49号指令规定的利息免税仅适用于受益所有人，"that is to say, the entities which actually benefit from that interest economically and accordingly have the power freely to determine the use to which it is put"；依据禁止以欺诈或滥用方式行使权利的欧盟法一般原则，成员国的主管机关和法院可以拒绝给予免税，"even if there are no domestic or agreement-based provisions providing for such a refusal"；滥用的迹象包括"the existence of conduit companies which are without economic justification and the purely formal nature of the structure of the group of companies, the financial arrangements and the loans"[50]。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

上述两项判决处于两端：Prévost Car案在中间公司没有转付义务时支持纳税人；N Luxembourg 1案则允许国家在国内法没有反避税规定的情况下拒绝给予优惠，并要求审视整个集团资金安排的实质。中国国家税务总局2018年第9号公告居于两者之间：要求分析事实因素，同时明确设定安全港。对泰国读者而言，结论是：中泰协定第10条至第12条中的“beneficial owner”（受益所有人）一词，将按照上述国际通行思路解读；自2023年起，MLI的PPT发挥着与欧盟法院判决中禁止滥用权利原则相同的作用。因此，泰国税务厅拒绝对导管架构适用协定税率已有法律依据，无须等待国内法增设规定；泰国付款人每次对中国金融机构适用10%税率时，都应将受益所有人证据作为付款的支持文件。

从法经济学、法哲学及跨学科角度分析中泰税收协定第23条及第10条至第12条

从法经济学角度看，中泰协定第23条的税收饶让抵免条款，保护了《投资促进法》（佛历2520年，1977年）所给予优惠的激励作用，使其不被居民国的税收抵消；第10条至第12条规定的15%和20%上限高于国内法税率，反映了将征税权分配给所得来源国的取向；实证研究则发现，税收协定对直接投资的影响并不像通常认为的那样明显。

避免双重征税协定的首要经济功能，是降低因哪一国征税不确定而产生的交易成本（transaction cost），并减少使跨境投资净回报低于境内投资的双重征税。但中泰协定是一个值得关注的例子，因为第10条和第12条规定的上限在今天并未实际减税。协定的功能因此转移到三个方面：一是第7条对营业利润的免税，减轻了对服务费按收入总额征收的税款（gross-basis tax）的负担；二是第11条对金融机构利息的减税，降低了项目贷款成本；三是第23条的税收饶让抵免。Bruce A. Blonigen和Ronald B. Davies以1980年至1999年的数据研究了双边税收协定对美国直接投资的影响，结论是：“we find little evidence that bilateral tax treaties increase FDI activity”[51]。这一结论与中泰协定的状况相符：协定税率并不低于国内法税率，投资者真正获得的利益在于规则的确定性，而不在于税率。

第23条第2款和第3款中的税收饶让抵免（tax sparing）是资本输入国所需要的工具。来源国对外国投资者免税，而投资者居民国采用抵免法并征收差额税款的，来源国给予的优惠就会变成税收收入从资本输入国国库向投资国国库的转移，投资者并未获得额外激励。James R. Hines, Jr.对此进行了实证研究，将依日本协定享有税收饶让抵免的日本投资者与不享有该抵免的美国投资者进行比较，发现“Japanese firms are subject to 23% lower tax rates

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

than are their American counterparts in countries with whom Japan has agreements”，这表明税收饶让抵免使资本输入国的优惠对投资者的税负产生了实际影响[52]。对泰国而言，第23条第3款是使泰国投资促进委员会的投资促进证书对中国母公司具有完整价值的法律依据，也是与习惯于居民国征收差额税款制度的中国合作方谈判投资架构时应当提出的条款。

从法哲学角度看，中泰协定提出了来源地征税正当性的问题。第13条第4款和第22条允许来源国对在该国产生的各类收益和其他所得征税，其依据是：所得因其经济而产生的国家享有优先分配权（source entitlement）；而OECD协定范本的依据则是：纳税人所归属的国家对其全球所得享有权利（residence entitlement）。1986年的中泰协定明确站在来源地一方，即使两国如今都已成为资本输出国，这一选择仍保留在条文之中。结果是，在中国投资的泰国公司和在泰国投资的中国公司，都面临东道国可广泛征税的规则。笔者认为，对于资本双向流动的两个国家而言，这是一种公平的平衡，但其产生的合规成本（compliance cost）高于后期将资本利得归属居民国的协定。

可以解释本协定分量的跨学科知识，是国际投资数据。泰国投资促进委员会办公室报告，2025年外国投资促进申请金额为13,599.25亿泰铢，中国按金额排名第三，为1,721.14亿泰铢，但项目数量最多，为982个，多于新加坡的457个和日本的311个[53]。这些数字反映了中国资本在泰国的特点：项目数量多，平均规模小于新加坡和香港资本。从税务风险管理的角度看，这意味着大量经营者须在没有大型税务部门的情况下，自行就常设机构、特许权使用费和利润汇回作出决定；而经由排名前两位的新加坡和香港进入的中国资本所占的比重，使得股息和特许权使用费的收款人依哪一份协定构成受益所有人的问题，成为每一个架构的常规问题，而非例外情形。

对泰国读者而言，结论是：中泰协定不是减税工具，而是分配征税权、保护投资促进优惠激励作用的工具。真正有效的规划在于四点：在起草合同时即正确区分服务费与特许权使用费；控制中方人员在泰国的停留天数，避免无意中超过183天；在税收成本成为考量因素时，以中国金融机构的贷款代替母公司贷款；安排股权结构，使中国母公司直接持股不少于10%，以适用第23条第3款规定的间接抵免和税收饶让抵免。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

关于中泰税收协定的常见问题

以下常见问题依据1986年10月27日签署的中泰协定条文、泰国《税法典》第41条、第50条、第70条和第70条之二以及中国企业所得税法作答，每项答复均列明条文规定的例外情形，以便付款人和纳税人在咨询本所之前核对自身条件。

泰国公司向在中国境内工作的中国公司支付服务费，是否须依第70条扣缴15%的税款？

中国公司在泰国没有第5条规定的常设机构的，无须扣缴，因为服务费属于中泰协定第7条第1款规定的营业利润，仅在中国征税，且《根据〈税法典〉颁布的关于免税的皇家法令（第18号）》（佛历2505年，1962年）第3条免除了第70条规定的税款。例外情形有二：(1)该劳务依第5条第2款(j)项在泰国通过雇员提供，在任何十二个月中累计超过183天；(2)报酬的实质属于第12条规定的特许权使用费，例如技术传授费或有关工业经验的信息费。泰国最高法院在第813/2565号和第3867/2531号判决中以实质而非合同名称为准。在这些情形下，须扣缴15%的税款。

泰国公司向中国母公司支付的股息适用什么税率？

依第70条结合所得税税率表第(2)项(c)目，税率为10%。协定第10条第2款规定的上限为：直接持股不少于25%的公司适用15%，其他情形适用20%，均高于泰国法律的税率。因此，10%的税率来自国内法，无须提交税收居民身份证明。持股不少于10%的中国母公司，可以依第23条第3款将泰国税款，包括预提税和子公司的企业所得税（含依投资促进证书免征的税款），用于抵免中国税款。

向中国银行和向中国母公司支付的贷款利息，扣缴税款有何不同？

支付给作为受益所有人的中国银行或保险公司的利息，依第11条第2款扣缴不超过10%的税款，低于第70条规定的15%；支付给非金融机构的母公司或关联公司的利息，协定未规定上限，因此按15%全额扣缴。例外情形是：支付给中国政府、中国人民银行、在中央银行职能范围内的中国银行、国家开发银行（State Development Bank）、中国进出口银行（China Import and Export Bank）、中国农业发展银行（Agriculture Development Bank of China）以及经商定由国家全资拥有的金融机构的利息，依第11条第3款免税；超过独立交易方可约定利率的利息部分，依第11条第7款不适用上限。

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

从中国租赁机器的租金属于特许权使用费还是服务费？

属于特许权使用费，因为中泰协定第12条第3款的特许权使用费定义包括“for the use of, or the right to use, industrial, commercial, or scientific equipment”的报酬。因此，泰国可依第12条第2款扣缴不超过15%的税款，与第70条规定的税率相同，协定对支付给中国的设备租金完全没有减税效果，这与泰国，新加坡协定规定设备租金适用8%不同。例外情形是：设备与出租人在泰国设立的常设机构有实际联系的，该租金依第12条第4款结合第7条，属于常设机构的营业利润，依第66条纳税，付款人无须依第70条扣缴，这与泰国最高法院第6489/2534号判决的思路一致。

母公司派来泰国工作不足183天的中国雇员，是否须缴纳泰国税款？

同时符合第15条第2款规定的三项条件的，无须缴纳：在任何十二个月中在泰国累计停留不超过183天；支付工资的雇主不是泰国居民；工资不由雇主在泰国设立的常设机构或固定基地负担。缺少其中任何一项条件的，泰国可依第15条第1款和第41条第一款自第一天起征税；第41条第一款对因在泰国从事工作而取得的所得征税，不论该所得在泰国境内还是境外支付。因此，工资向泰国子公司收回，或者计入构成常设机构的项目费用的，不适用免税；而且十二个月内183天的标准，与第41条第三款规定的“一个纳税年度内一百八十天”的标准不同。

中国公司向买方出售泰国公司股权，是否须缴纳泰国税款？

须缴纳，因为中泰协定第13条第4款规定，转让不动产、常设机构财产以及船舶或飞机以外的其他财产所产生的收益，可以在收益发生国征税。因此，泰国公司股权的收益属于第40条第(4)项(g)目所得，仅以超过投资成本的部分为限；卖方为公司的，买方须依第70条扣缴收益的15%；卖方为不在泰国居住的个人的，依第50条第(2)项(a)目扣缴。这与泰国，新加坡协定将股权收益归属转让人居民国的规定不同。例外情形是：卖方按成本价或低于成本价出售而没有收益的，不存在第40条第(4)项(g)目的所得，无须扣缴。

MLI如何改变中泰协定？何时生效？

MLI于2022年7月1日对泰国生效，于2022年9月1日对中国生效。依MLI第35条第1款，双方选择一致的条款，对预提税适用于自2023年1月1日起发生的事项，对其他税种适用于自MLI对较晚一方生效之日起满六个月后开始的纳税期间。确定发生的变化是两项最低标准：一是

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

序言中载明协定无意通过逃税或避税创造不征税或少征税的机会；二是泰国和中国均选择采用的主要目的测试（PPT）。其他选择性条款则取决于双方各自的保留和通知，须查阅OECD的MLI数据库，因为泰国税务厅尚未公布中泰协定的合并文本。

本文内容是依据截至更新之日所核查的条文和判决提供的一般法律信息，并非针对具体个案的法律意见。每一笔付款能否适用协定税率，取决于合同、收款人的居民身份以及人员在泰国的事实情况。本所为向中国付款及来自中国的投资提供税收协定咨询和常设机构风险分析服务。本页为参考译文，如有歧义以泰文原文为准。

注释

1. 泰国税务厅避免双重征税协定清单“จีน”（中国）一行：文件类型为协定（DTA），1986年10月27日签署，1986年12月29日生效，状态为有效，经MLI修订一栏为“ใช่”（是），MLI于2022年7月1日生效，文件china_th_dta.pdf（rd.go.th/765.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：กรมสรรพากร รายการอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน แถว "จีน" ประเภทเอกสาร อนุสัญญา (DTA) ลงนาม 27 ตุลาคม 2529 มีผลบังคับใช้ 29 ธันวาคม 2529 สถานะ มีผลบังคับใช้ ปรับปรุงโดย MLI "ใช่" MLI มีผลบังคับใช้ 1 กรกฎาคม 2565 ไฟล์ china_th_dta.pdf (rd.go.th/765.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

2. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本，协定末尾文字：“DONE in duplicate at Bangkok on this 27th day of October, one thousand nine hundred and eighty-six Year of the Christian Era, each in the Thai, Chinese and English languages, all texts being equally authoritative, except in the case of doubt when the English text shall prevail.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2522.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับ รัฐบาล แห่ง สาธารณรัฐ ประชาชน จีน เพื่อ การ เว้น การ เก็บภาษี ซ้อน และ การป้องกัน การเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อความท้ายความตกลง "DONE in duplicate at Bangkok on this 27th day of October, one thousand nine hundred and eighty-six Year of the Christian Era, each in the Thai, Chinese and English languages, all texts being equally authoritative, except in the case of doubt when the English text shall prevail." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2522.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

3. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本，第2条第3款、第3条第1款和第11条第3款之后的标注：“(As amended by the negotiations on the amendment of the Agreement between Thailand and the People's Republic of China, entered into force an 25 May 2000)”（拼写依网站原文）（泰国税务厅 rd.go.th/english/2527.html，2026年10月25日查阅；rd.go.th/english/2525.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อความกำกับท้ายข้อ 2 วรรค 3 ข้อ 3 วรรค 1 และข้อ 11 วรรค 3 "(As amended by the negotiations on the amendment of the Agreement between Thailand and the People's Republic of China, entered into force an 25 May 2000)" (สะกดตามต้นฉบับบนเว็บไซต์) (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2527.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569) และ (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2525.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

4. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第28条：“1. This Agreement shall enter into force on the thirtieth day after the date on which diplomatic notes indicating the completion of internal legal procedures necessary in each country for the entry into force of this Agreement have been exchanged. 2. This Agreement shall have effect: (a) in respect of taxes withheld at the source, on amounts paid or remitted on or after the first day of January next following that in which the exchange of diplomatic notes takes place; (b) in respect of other taxes on income, for taxable years or accounting periods beginning on or after the first day of January next following that in which the exchange of diplomatic notes takes place.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2522.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 28 "1. This Agreement shall enter into force on the thirtieth day after the date on which diplomatic notes indicating the completion of internal legal procedures necessary in each country for the entry into force of this Agreement have been exchanged. 2. This Agreement shall have effect: (a) in respect of taxes withheld at the source, on amounts paid or remitted on or after the first day of January next following that in which the exchange of diplomatic notes takes place; (b) in respect of other taxes on income, for taxable years or accounting periods beginning on or after the first day of January next following that in which the exchange of diplomatic notes takes place." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2522.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

5. 泰国税务厅中泰协定介绍页（intro: china, p.r.）载明：协定于1986年10月27日签署，双方于1986年11月29日互换已完成国内程序的照会；依第28条，协定在泰国适用于自1987年1月1日起支付款项的预提税，以及自1987年1月1日起开始的纳税年度或会计期间的其他所得税（rd.go.th/english/2528.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：กรมสรรพากร หน้าแนะนำความตกลงไทยกับจีน (intro: china, p.r.) ระบุว่าความตกลงลงนาม 27 ตุลาคม 2529 ทั้งสองฝ่ายแลกเปลี่ยนหนังสือแจ้งการดำเนินกระบวนการภายในเสร็จเมื่อ 29 พฤศจิกายน 2529 และตามข้อ 28 ความตกลงใช้ในประเทศไทยกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายของจำนวนที่จ่ายตั้งแต่ 1 มกราคม 2530 และภาษีเงินได้อื่นสำหรับปีภาษีหรือรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม 2530 (rd.go.th/english/2528.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

6. 《根据〈税法典〉颁布的关于免税的皇家法令（第18号）》（佛历2505年，1962年）第3条规定，对泰国政府已经或将要与外国政府签订的避免双重征税协定所涉及的人，免征《税法典》规定的税款（非官方译文）（泰国税务厅 rd.go.th/2374.html，2026年9月29日查阅，依本站《什么是避免双重征税协定》一文所引；另见泰国最高法院第7323/2560号判决，判决检索系统将本条列为相关法律规定） 泰文原文：พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วย การยกเว้น รัษฎากร (ฉบับ ที่ 18) พ.ศ. 2505 มาตรา 3 ให้ยกเว้น ภาษีอากร ตามประมวลรัษฎากรแก่บุคคล ตาม สัญญา ว่าด้วย การ เว้น การ เก็บภาษี ซ้อน ที่ รัฐบาล ไทย ได้ ทำ ไว้ หรือ จะ ได้ ทำ กับ รัฐบาล ต่างประเทศ (กรมสรรพากร rd.go.th/2374.html，ตรวจ 29 กันยายน 2569 ตามที่ อ้าง ใน บทความ อนุสัญญา ภาษี ซ้อน คือ อะไร ของ เว็บไซต์ นี้ และ คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 7323/2560 ซึ่งระบบระบุมาตรานี้เป็นบทกฎหมายที่เกี่ยวข้อง)

7. 泰国最高法院第3935/2548号判决，系统列明的法条为《税法典》第3条第(2)项、第50条、第54条、第70条之二；判决摘要（非官方译文）：“依泰国与日本之间的协定，缔约国任何一方现行有效的法律，将继续适用于缔约国各方对所得的征税，但本协定条款另有规定的除外”；“**在泰国经营业务的雇员、代理人或联络人，亦属于负有就利润**或从利润中提留的任何其他款项或可视为利润的款项**汇出泰国而缴纳所得税义务的范围**，只要符合《税法典》第70条之二规定的条件”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，2026年10月23日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3935/2548 มาตราที่ระบบระบุ ป. รัษฎากร มาตรา 3 (2) 50 54 70 ทวิ ฉบับย่อ "ตามอนุสัญญาระหว่างประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่นระบุว่า กฎหมายที่ใช้บังคับอยู่ในรัฐผู้ทำสัญญารัฐหนึ่งรัฐใด จะยังคงใช้บังคับในการเก็บภาษีอากรจากเงินได้ในรัฐผู้ทำสัญญาแต่ละรัฐ เว้นแต่ในกรณีที่บทของอนุสัญญา นี้ได้ กำหนด ไว้ เป็น อย่าง อื่น" และ "**ผู้เป็น ลูกจ้าง หรือ ผู้ ทำการ แทน หรือ ผู้ ทำการ ติดต่อ ใน การ ประกอบ กิจการ ใน**

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

ประเทศไทยอยู่ในขอบข่ายที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทยด้วย หากเข้าเงื่อนไขตามที่ ป. รัษฎากร มาตรา 70 ทวิ กำหนดไว้" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th, ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

8. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第23条第1款：“The laws in force in either of the Contracting States shall continue to govern the taxation of income in the respective Contracting States except where express provisions to the contrary are made in this Agreement. Where income is subject to tax in both Contracting States, relief from double taxation shall be given in accordance with the following paragraphs of this Article.” 第2款：“In the case of Thailand, Chinese tax payable in respect of income derived from China shall be allowed as a credit against Thai tax payable in respect of that income. The credit shall not, however, exceed that part of the thai tax, as computed before the credit is given, which is appropriate to such item of income. For the purpose of this paragraph, the term Chinese tax payable shall be deemed to include the amount of Chinese tax which would have been paid if the Chinese tax had not been exempted or reduced in accordance with the special incentive laws designed to promote economic development in China, effective on the date of signature of this Agreement, or which may be introduced hereafter in modification of, or in addition to, the existing laws.” 第3款：“In the case of China, Thai tax payable in respect of income derived from Thailand shall be allowed as a credit against Chinese tax payable in respect of that income. Where such income is a dividend paid by a company which is a resident of Thailand to a company which is a resident of China and which owns not less than 10 per cent of the shares of the company paying the dividend, the credit shall take into account Thai tax payable by that company in respect of its income out of which the dividend is paid. The credit shall not, however, exceed that part of the Chinese tax, as computed before the credit is given, which is appropriate to such item of income. For the purpose of this paragraph, the term Thai tax payable shall be deemed to include the amount of Thai tax which would have been paid if the Thai tax had not been exempted or reduced in accordance with the special incentive laws designed to promote economic development in Thailand, effective on the date of signature of this Agreement, or which may be introduced hereafter in modification of, or in addition to, the existing laws.”（拼写依网站原文）（泰国税务厅 rd.go.th/english/2523.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับ รัฐบาล แห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 23 วรรค 1 "The laws in force in either of the Contracting States shall continue to govern the taxation of income in the respective Contracting States except where express provisions to the contrary are made in this Agreement. Where income is subject to tax in both Contracting States, relief from double taxation shall be given in accordance with the following paragraphs of this Article." วรรค 2 "In the case of Thailand, Chinese tax payable in respect of income derived from China shall be allowed as a credit against Thai tax payable in respect of that income. The credit shall not, however, exceed that part of the thai tax, as computed before the credit is given, which is appropriate to such item of income. For the purpose of this paragraph, the term Chinese tax payable shall be deemed to include the amount of Chinese tax which would have been paid if the Chinese tax had not been exempted or reduced in accordance with the special incentive laws designed to promote economic development in China, effective on the date of signature of this Agreement, or which may be introduced hereafter in modification of, or in addition to, the existing laws." วรรค 3 "In the case of China, Thai tax payable in respect of income derived from Thailand shall be allowed as a credit against Chinese tax payable in respect of that income. Where such income is a dividend paid by a company which is a resident of Thailand to a company which is a resident of China and which owns not less than 10 per cent of the shares of the company paying the dividend, the credit shall take into

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

account Thai tax payable by that company in respect of its income out of which the dividend is paid. The credit shall not, however, exceed that part of the Chinese tax, as computed before the credit is given, which is appropriate to such item of income. For the purpose of this paragraph, the term Thai tax payable shall be deemed to include the amount of Thai tax which would have been paid if the Thai tax had not been exempted or reduced in accordance with the special incentive laws designed to promote economic development in Thailand, effective on the date of signature of this Agreement, or which may be introduced hereafter in modification of, or in addition to, the existing laws." (สะกดตามต้นฉบับบนเว็บไซต์) (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2523.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

9. OECD, Signatories and Parties to the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting（截至2025年12月11日的状态）China (People's Republic of)一行：2017年6月7日签署，2022年5月25日交存批准书，2022年9月1日生效；Thailand一行：2022年2月9日签署，2022年3月31日交存批准书，2022年7月1日生效（oecd.org/tax/beps/beps-mli-signatories-and-parties.pdf，2026年10月25日查阅） 泰文原文：OECD, Signatories and Parties to the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting (สถานะ 11 ธันวาคม 2025) แถว China (People's Republic of) ลงนาม 07-06-2017 มอบสัตยาบันสาร 25-05-2022 มีผล 01-09-2022，แถว Thailand ลงนาม 09-02-2022 มอบ สัตยาบันสาร 31-03-2022 มีผล 01-07-2022 (oecd.org/tax/beps/beps-mli-signatories-and-parties.pdf，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

10. Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting第35条第1款规定，公约条款在各缔约方对被涵盖的税收协定生效：(a)对于预提税，适用于在公约对各缔约方生效的最晚日期当日或之后开始的下一个日历年度第一天或之后发生的应税事项；(b)对于其他税种，适用于自该最晚日期起满六个日历月后开始的纳税期间；但缔约方依第2款至第7款另行选择或保留的除外（概述OECD公布的公约文本，oecd.org，2026年10月25日查阅） 泰文原文：Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting ข้อ 35 วรรค 1 ให้บทบัญญัติของอนุสัญญามีผลในแต่ละรัฐผู้ทำสัญญาสำหรับความตกลงที่อยู่ในขอบเขต (a) กับภาษีหัก ณ ที่จ่าย เมื่อเหตุที่ก่อให้เกิดภาษีเกิดในหรือหลังวันแรกของปีปฏิทินถัดไปที่เริ่มในหรือหลังวันหลังสุดที่อนุสัญญามีผลสำหรับแต่ละรัฐผู้ทำสัญญา และ (b) กับภาษีอื่น สำหรับรอบระยะเวลาภาษีที่เริ่มในหรือหลังการพ้นระยะเวลาหกเดือนปฏิทินนับแต่วันหลังสุดนั้น เว้นแต่รัฐผู้ทำสัญญาเลือกหรือสงวนไว้เป็นอย่างอื่นตามวรรค 2 ถึงวรรค 7 (สรุปความจากตัวบทอนุสัญญาที่ OECD เผยแพร่ oecd.org, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

11. OECD, Prevention of Tax Treaty Abuse, Sixth Peer Review Report on Treaty Shopping (2024) China (People's Republic of) 部分：“China signed the MLI in 2017 and deposited its instrument of ratification on 25 May 2022”；“The MLI entered into force for China on 1 September 2022.” 中国协定表中Thailand一行载明“Yes”、“MLI”、“PPT”（oecd.org/en/publications/prevention-of-tax-treaty-abuse-sixth-peer-review-report-on-treaty-shopping_36cebf8e-en，2026年10月25日查阅） 泰文原文：OECD, Prevention of Tax Treaty Abuse, Sixth Peer Review Report on Treaty Shopping (2024) ส่วน China (People's Republic of) "China signed the MLI in 2017 and deposited its instrument of ratification on 25 May 2022" "The MLI entered into force for China on 1 September 2022." ตารางความตกลงของจีน แถว Thailand ระบุ "Yes" "MLI" "PPT" (oecd.org/en/publications/prevention-of-tax-treaty-abuse-sixth-peer-review-report-on-treaty-shopping_36cebf8e-en，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

12. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第2条第3款：“The existing taxes to which the Agreement shall apply are: a) in the case of Thailand; (i) the income tax; and (ii) the petroleum income tax; (hereinafter referred to as Thai tax) (b) in the case of China; (i) the individual income tax; (ii) the income tax for enterprises with foreign investment and foreign enterprises; and (iii) the local income tax. (hereinafter referred to as Chinese

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

tax)” 第4款：“The Agreement shall also apply to any identical or substantially similar taxes on income which are imposed after the date of signature of this Agreement in addition to, or in place of, the existing taxes. The competent authorities of the Contracting States shall notify each other of important changes which have been made in their respective taxation laws.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2527.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับ รัฐบาล แห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับ ภาษาอังกฤษ ข้อ 2 วรรค 3 "The existing taxes to which the Agreement shall apply are: a) in the case of Thailand; (i) the income tax; and (ii) the petroleum income tax; (hereinafter referred to as Thai tax) (b) in the case of China; (i) the individual income tax; (ii) the income tax for enterprises with foreign investment and foreign enterprises; and (iii) the local income tax. (hereinafter referred to as Chinese tax)" และวรรค 4 "The Agreement shall also apply to any identical or substantially similar taxes on income which are imposed after the date of signature of this Agreement in addition to, or in place of, the existing taxes. The competent authorities of the Contracting States shall notify each other of important changes which have been made in their respective taxation laws." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2527.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

13. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第4条第1款：“For the purposes of this Agreement, the term resident of a Contracting State means any person who, under the laws of that Contracting State, is liable to tax therein by reason of his domicile, residence, head office, place of incorporation or any other criterion of a similar nature.” 第2款(a)项至(d)项规定个人的判定顺序：permanent home（永久性住所）、centre of vital interests（重要利益中心）、habitual abode（习惯性居处）、national（国民）、mutual agreement（相互协商）；第3款：“Where by reason of the provisions of paragraph 1 a person other than an individual is a resident of both Contracting States, then the competent authorities of the Contracting States shall determine that the person is a resident of a Contracting State for the purposes of this Agreement by mutual agreement.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2527.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยง รัษฎากร ใน ส่วน ที่ เกี่ยวกับ ภาษี เก็บ จาก เงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับ ภาษาอังกฤษ ข้อ 4 วรรค 1 "For the purposes of this Agreement, the term resident of a Contracting State means any person who, under the laws of that Contracting State, is liable to tax therein by reason of his domicile, residence, head office, place of incorporation or any other criterion of a similar nature." วรรค 2 (a)-(d) เกณฑ์ตัดสินบุคคลธรรมดาตามลำดับ permanent home, centre of vital interests, habitual abode, national, mutual agreement และ วรรค 3 "Where by reason of the provisions of paragraph 1 a person other than an individual is a resident of both Contracting States, then the competent authorities of the Contracting States shall determine that the person is a resident of a Contracting State for the purposes of this Agreement by mutual agreement." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2527.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

14. 泰国《税法典》第41条（非官方译文）：“在上一纳税年度因在泰国从事的工作或经营、因雇主在泰国的业务或因位于泰国的财产而取得第40条规定的应评税所得的人，须依本部分规定纳税，**不论该所得在泰国境内还是境外支付**。泰国居民在上一纳税年度因在国外从事的工作或经营或因位于国外的财产而取得第40条规定的应评税所得的，须在将该应评税所得汇入泰国时，依本部分规定缴纳所得税。在任何一个纳税年度内，在泰国停留一段或数段时间，合计达到**一百八十天**的人，视为泰国居民。”（泰国税务厅 rd.go.th/5937.html，2026年10月23日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 41 "ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในประเทศไทย หรือเนื่องจากกิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้**ไม่ว่าเงินได้นั้นจะจ่ายในหรือนอกประเทศ** ผู้อยู่ในประเทศไทยมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วเนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

ในต่างประเทศ ต้องเสียภาษีเงินได้ตามบทบัญญัติในส่วนนี้เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย ผู้ใดอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะรวมเวลาทั้งหมดถึง**หนึ่งร้อยแปดสิบวัน**ในปีภาษีปีใด ให้ถือว่าผู้นั้นเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย" (กรมสรรพากร rd.go.th/5937.html，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

15. 泰国最高法院第813/2565号判决（非官方译文）：“原告未扣缴税款，且未在法定期限内将其负有扣缴义务的税款缴交被告的，**作为付款人的原告须与**纳税人RIM Canada或RIM Singapore**承担连带责任**，就未扣缴、未缴交的税款金额缴纳税款（第54条第一款），并须就应缴或应缴交的税款（不含罚款）按每月或不足一月按1.5%缴纳附加税（第27条）”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，已依本所已核实条文登记册核查） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 813/2565 "หากโจทก์ไม่ได้หักภาษีและไม่ได้นำเงินภาษีที่ตนมีหน้าที่ต้องหักนำส่งแก่จำเลยภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด **โจทก์ซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินต้องรับผิดร่วมกับ** RIM Canada หรือ RIM Singapore ผู้มีเงินได้ใน การ เสียภาษี ที่ ต้อง ชำระ ตาม จำนวน เงิน ภาษี ที่ ไม่ได้ หัก และ ไม่ได้ นำ ส่ง ตามมาตรา 54 วรรค หนึ่ง และ ต้อง เสียเงิน เพิ่ม อีกร้อยละ 1.5 ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ ตามมาตรา 27" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจแล้วตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้วของสำนักงาน)

16. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第5条第1款：“For the purposes of this Agreement, the term permanent establishment means a fixed place of business through which the business of an enterprise is wholly or partly carried on.” 第2款：“The term permanent establishment includes especially: (a) a place of management; (b) a branch; (c) an office; (d) a factory; (e) a workshop; (f) a farm or plantation; (g) a mine, an oil or gas well, a quarry or any other place of extraction of natural resources; (h) a building site, a construction, installation or assembly project or supervisory activities in connection therewith, where such site, project or activity continues for a period of more than 6 months; (i) a warehouse, in relation to a person providing storage facilities for others; (j) the furnishing of services, including consultancy services, by a resident of one of the Contracting States through employees or other personnel, provided activities of that nature continue (for the same or a connected project) within the other Contracting State for a period or periods aggregating more than 183 days within any twelve-month period.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2527.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 5 วรรค 1 "For the purposes of this Agreement, the term permanent establishment means a fixed place of business through which the business of an enterprise is wholly or partly carried on." วรรค 2 "The term permanent establishment includes especially: (a) a place of management; (b) a branch; (c) an office; (d) a factory; (e) a workshop; (f) a farm or plantation; (g) a mine, an oil or gas well, a quarry or any other place of extraction of natural resources; (h) a building site, a construction, installation or assembly project or supervisory activities in connection therewith, where such site, project or activity continues for a period of more than 6 months; (i) a warehouse, in relation to a person providing storage facilities for others; (j) the furnishing of services, including consultancy services, by a resident of one of the Contracting States through employees or other personnel, provided activities of that nature continue (for the same or a connected project) within the other Contracting State for a period or periods aggregating more than 183 days within any twelve-month period." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2527.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

17. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第5条第3款：“Notwithstanding the preceding provisions of this Article, the term permanent establishment shall be deemed not to include: (a) the use of facilities solely for the purpose of storage or display of goods or merchandise belonging to the enterprise; (b) the maintenance off a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of storageor display; (c) the

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

maintenance of a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of processing by another enterprise; (d) the maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of purchasing goods or merchandise or of collecting information, for the enterprise; (e) the maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of advertising, for the supply of information, for scientific research, or for similar activities which have a preparatory or auxiliary character, for the enterprise.”（拼写依网站原文）第4款：“A person (other than a broker, general commission agent or any other agent of an independent status to whom paragraph 5 applies) acting in a Contracting State on behalf of an enterprise of the other Contracting State shall be deemed to be a permanent establishment in the first-mentioned Contracting State, if: (a) he has, and habitually exercises in the first-mentioned Contracting State, an authority to conclude contracts on behalf of the enterprise, unless his activities are limited to those mentioned in paragraph 3 ...; or (b) he maintains in the first-mentioned Contracting State a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise from which he regularly fills orders or make deliveries on behalf of the enterprise; or (c) he habitually secures orders in the first-mentioned Contracting State wholly or almost wholly for the enterprise or for the enterprise and other enterprises which are controlled by it or have a controlling interest in it.” 第5款：“An enterprise of a Contracting State shall not be deemed to have a permanent establishment in the other Contracting State merely because it carries on business in that other Contracting State through a broker, general commission agent or any other agent of an independent status, where such persons are acting in the ordinary course of their business. For this purpose, an agent shall not be considered an agent of an independent status if it carries on in the other Contracting State an activity described in paragraph 4 wholly or almost wholly for the enterprise or for the enterprise and other enterprises which are controlled by it or have a controlling interest in it.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2527.html，2026年10月25日查阅）泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 5 วรรค 3 "Notwithstanding the preceding provisions of this Article, the term permanent establishment shall be deemed not to include: (a) the use of facilities solely for the purpose of storage or display of goods or merchandise belonging to the enterprise; (b) the maintenance off a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of storageor display; (c) the maintenance of a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise solely for the purpose of processing by another enterprise; (d) the maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of purchasing goods or merchandise or of collecting information, for the enterprise; (e) the maintenance of a fixed place of business solely for the purpose of advertising, for the supply of information, for scientific research, or for similar activities which have a preparatory or auxiliary character, for the enterprise." (สะกดตามต้นฉบับบนเว็บไซต์) วรรค 4 "A person (other than a broker, general commission agent or any other agent of an independent status to whom paragraph 5 applies) acting in a Contracting State on behalf of an enterprise of the other Contracting State shall be deemed to be a permanent establishment in the first-mentioned Contracting State, if: (a) he has, and habitually exercises in the first-mentioned Contracting State, an authority to conclude contracts on behalf of the enterprise, unless his activities are limited to those mentioned in paragraph 3 ...; or (b) he maintains in the first-mentioned Contracting State a stock of goods or merchandise belonging to the enterprise from which he regularly fills orders or make deliveries on behalf of the enterprise; or (c) he habitually secures orders in the first-mentioned Contracting State wholly or almost wholly for the enterprise or for the enterprise and other enterprises which are controlled by it or have a controlling interest in it." วรรค 5 "An enterprise of a Contracting State shall not be deemed to have a permanent establishment in the other

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

Contracting State merely because it carries on business in that other Contracting State through a broker, general commission agent or any other agent of an independent status, where such persons are acting in the ordinary course of their business. For this purpose, an agent shall not be considered an agent of an independent status if it carries on in the other Contracting State an activity described in paragraph 4 wholly or almost wholly for the enterprise or for the enterprise and other enterprises which are controlled by it or have a controlling interest in it." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2527.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

18. 泰国《税法典》第76条之二（非官方译文）："依外国法律设立的公司或合伙法人，在泰国通过雇员、代理人或联络人经营业务，因而在泰国取得所得或利润的，**视为该公司或合伙法人在泰国经营业务**；该雇员、代理人或联络人，不论是自然人还是法人，视为该外国公司或合伙法人的代表，并负有仅就上述所得或利润依本部分规定申报和纳税的义务和责任。在第一款所述情形下，负有申报和纳税义务和责任的人无法依本部分规定计算应纳税净利润的，准用第71条第(1)项关于评税的规定。依本条评税的，可以对评税提出申诉。"（泰国税务厅 rd.go.th/5939.html，2026年10月4日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 76 ทวิ "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย **ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้น ประกอบกิจการในประเทศไทย** และให้ถือว่าบุคคลผู้เป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อเช่นว่านั้น ไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และให้บุคคลนั้นมีหน้าที่และความรับผิดในการยื่นรายการและเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรที่กล่าวแล้ว ในกรณีที่กล่าวในวรรคแรก ถ้าบุคคลผู้มีหน้าที่และความรับผิดในการยื่นรายการและเสียภาษีไม่สามารถจะคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ได้ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการประเมินภาษีตามมาตรา 71 (1) มาใช้บังคับโดยอนุโลม ในกรณีการประเมินตามความในมาตรานี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้" (กรมสรรพากร rd.go.th/5939.html，ตรวจ 4 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

19. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第5条第6款："Notwithstanding the preceding provisions of this Article, an insurance enterprise of a Contracting State shall, except in regard to re-insurance, be deemed to have a permanent establishment in the other Contracting State if it collects premiums in the territory of that other Contracting State or insures risks situated therein through an employee or through a representative who is not an agent of an independent status within the meaning of paragraph 5." 第7款："The fact that a company which is a resident of a Contracting State controls or is controlled by a company which is a resident of the other Contracting State, or which carries on business in that other Contracting State (whether through a permanent establishment or otherwise), shall not of itself constitute either company a permanent establishment of the other."（泰国税务厅 rd.go.th/english/2527.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 5 วรรค 6 "Notwithstanding the preceding provisions of this Article, an insurance enterprise of a Contracting State shall, except in regard to re-insurance, be deemed to have a permanent establishment in the other Contracting State if it collects premiums in the territory of that other Contracting State or insures risks situated therein through an employee or through a representative who is not an agent of an independent status within the meaning of paragraph 5." วรรค 7 "The fact that a company which is a resident of a Contracting State controls or is controlled by a company which is a resident of the other Contracting State, or which carries on business in that other Contracting State (whether through a permanent establishment or otherwise), shall not of itself constitute either company a permanent establishment of the other." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2527.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

20. 泰国最高法院第124/2540号判决，系统列明的法条为《税法典》第70条之二、第76条之二以及泰国，比利时避免双重征税协定；判决摘要（非官方译文）：“虽然电话交换网络设备的建设和安装是原告须进入泰国实施、期限超过6个月的项目，可以认为原告在泰国设有常设机构……但这只是原告**仅就承揽合同项下的业务设有常设机构**，并不意味着该常设机构也是买卖合同项下业务的营业场所”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，2026年10月23日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 124/2540 มาตราที่ระบบระบุ ป. รัษฎากร มาตรา 70 ทวิ 76 ทวิ และ อนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับเบลเยี่ยม ฉบับย่อ "แม้การก่อสร้างและติดตั้งอุปกรณ์เครือข่ายชุมสายโทรศัพท์จะเป็นโครงการที่โจทก์ต้องเข้ามาดำเนินการมีกำหนดระยะเวลาเกินกว่า6เดือนอันถือได้ว่าโจทก์มีสถานประกอบการถาวรในประเทศไทย ... ก็เป็นกรณีที่โจทก์มี**สถานประกอบการถาวรสำหรับธุรกิจตามสัญญาจ้างทำของเท่านั้น** หาได้มีความหมายว่าสถานประกอบการถาวรดังกล่าวเป็นสถานประกอบการสำหรับธุรกิจตามสัญญาซื้อขายไปด้วยไม่" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

21. 泰国最高法院第1971/2537号判决，Borneo Tech有限公司（原告）诉泰国税务厅（被告），系统列明的法条为《税法典》第76条之二；判决摘要（非官方译文）：“原告自行确定向客户出售商品的价格，原告有销售自主权，所售商品有瑕疵的由原告对客户负责，原告以自有资金从事买卖业务，亏损或盈利均归原告……因此，本案属于原告**自行在泰国从事商品买卖业务，并非**外国卖方公司的**雇员、代理人或联络人**”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，以“อนุสัญญา สาธารณรัฐ ประชาชนจีน ภาษีซ้อน”（协定、中华人民共和国、双重征税）检索，阅读判决摘要，2026年10月25日查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1971/2537 บริษัท บอร์เนียวเทค จำกัด โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย มาตราที่ระบบระบุ ป.รัษฎากร มาตรา 76 ทวิ ฉบับย่อ "โจทก์เป็นผู้กำหนดราคาขายสินค้าให้กับลูกค้าเอง โจทก์มีอิสระในการขาย ถ้าสินค้าที่ขายชำรุดบกพร่องโจทก์ต้องรับผิดต่อลูกค้า โจทก์ดำเนินธุรกิจซื้อขายด้วยทุนของตนเอง หากมีการขาดทุนหรือมีกำไรก็ตกเป็นของโจทก์ ... กรณีจึงเป็นเรื่องที่โจทก์**ประกอบกิจการซื้อขายสินค้าในประเทศไทยด้วยตนเอง มิได้เป็นลูกจ้าง ผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ**ให้กับบริษัทผู้ขายในต่างประเทศ" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th ค้นด้วยคำ "อนุสัญญา สาธารณรัฐประชาชนจีน ภาษีซ้อน" อ่านฉบับย่อ，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

22. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第7条第1款：“The profits of an enterprise of a Contracting State shall be taxable only in that Contracting State unless the enterprise carries on business in the other Contracting State through a permanent establishment situated therein. If the enterprise carries on business as aforesaid, the profits of the enterprise may be taxed in the other Contracting State but only so much of them as is attributable to that permanent establishment.” 第2款：“... there shall in each Contracting State be attributed to that permanent establishment the profits which it might be expected to make if it were a distinct and separate enterprise engaged in the same or similar activities under the same or similar conditions and dealing wholly independently with the enterprise of which it is a permanent establishment.” 第3款：“In determining the profits of a permanent establishment, there shall be allowed as deductions expenses which are incurred for the purposes of the business of the permanent establishment, including executive and general administrative expenses so incurred, whether in the Contracting State in which the permanent establishment is situated or elsewhere.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2526.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 7 วรรค 1 "The profits of an enterprise of a Contracting State shall be taxable only in that Contracting State unless the enterprise carries on business in the other Contracting State through a permanent establishment situated therein. If the enterprise carries on business as aforesaid, the profits of the enterprise may be taxed in the other Contracting State but only so much of them as is attributable to that permanent establishment." วรรค 2 "... there shall in each Contracting State be attributed to that permanent establishment the profits which it might be

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

expected to make if it were a distinct and separate enterprise engaged in the same or similar activities under the same or similar conditions and dealing wholly independently with the enterprise of which it is a permanent establishment." วรรค 3 "In determining the profits of a permanent establishment, there shall be allowed as deductions expenses which are incurred for the purposes of the business of the permanent establishment, including executive and general administrative expenses so incurred, whether in the Contracting State in which the permanent establishment is situated or elsewhere." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2526.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

23. 泰国《税法典》第70条（非官方译文）：“依外国法律设立的公司或合伙法人，**未在泰国经营业务**，但取得从泰国或在泰国支付的第40条第(2)、(3)、(4)、(5)或(6)项应评税所得的，该公司或合伙法人应当纳税，由付款人按公司或合伙法人所得税税率从所支付的应评税所得中扣缴税款，并**在支付该应评税所得当月月末起七日内**，按税务厅厅长规定的表格申报，缴交当地县署；第54条准用之。”所得税税率表第(2)项：“(b)第70条规定的税款，(c)目所列以外的，15%”“(c)第70条规定的税款，仅限支付第40条第(4)项(b)目应评税所得的情形，10%”“(d)第70条之二规定的税款，10%”（泰国税务厅 rd.go.th/5939.html 及 5938.html，2026年10月15日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 70 "บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ที่ ตั้งขึ้น ตามกฎหมาย ของ ต่างประเทศ**มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย**แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)(3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภอท้องที่พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนด**ภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น** ทั้งนี้ ให้นำมาตรา 54 มาใช้บังคับโดยอนุโลม" และ บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (2) "(ข) ภาษี ตามมาตรา 70 นอกจาก ที่ ระบุ ใน (ค) ร้อยละ 15" "(ค) ภาษี ตามมาตรา 70 เฉพาะ กรณี การ จ่าย เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) ร้อยละ 10" "(ง) ภาษีตามมาตรา 70 ทวิ ร้อยละ 10" (กรมสรรพากร rd.go.th/5939.html และ 5938.html，ตรวจ 15 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

24. 泰国《税法典》第40条（非官方译文）：“应评税所得是指下列各类所得，包括付款人或他人为上述各类所得代为负担的税款，不论经过多少层次”；第(1)项：“因雇佣劳动取得的所得，不论是薪金、工资、津贴、奖金、退休金、养老金……”；第(2)项：“因所担任的职务或职位或因承接工作而取得的所得，不论是手续费、佣金、折扣、工作补贴、会议费……”；第(3)项：“商誉费、著作权费或其他权利费、年金或具有年金性质的所得……”；第(4)项：“(b)从公司或合伙法人取得的股息、利润分成或其他利益……”及“(g)转让合伙份额、转让投资单位或**转让股份**、信用债券、债券、票据或公司、合伙法人或其他法人发行的债权凭证所取得的利益……仅以作价超过投资成本的部分为限”；第(5)项：“因(a)出租财产……取得的款项或其他利益……”；第(6)项：“独立专业所得……”；第(8)项：“第(1)项至第(7)项以外的经营、商业、农业、工业、运输或其他所得”（泰国税务厅 rd.go.th/5937.html，2026年10月23日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 40 "เงินได้พึงประเมิน นั้น คือ เงินได้ ประเภท ดังต่อไปนี้ รวม ตลอด ถึง เงิน ค่า ภาษี อากร ที่ ผู้ จ่าย เงิน หรือ ผู้อื่น ออก แทน ให้ สำหรับ เงินได้ ประเภท ต่าง ๆ ดังกล่าว ไม่ว่า ใน ทอด ใด" (1) "เงินได้ เนื่องจาก การ จ้าง แรงงาน ไม่ว่า จะ เป็น เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ …" (2) "เงินได้ เนื่องจาก หน้าที่ หรือ ตำแหน่งงาน ที่ ทำ หรือ จาก การ รับ ทำงาน ให้ ไม่ว่า จะ เป็น ค่า ธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด เงินอุดหนุน ใน งาน ที่ ทำ เบี้ยประชุม …" (3) "ค่าแห่งกู๊ดวิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ หรือ สิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือ เงินได้ มี ลักษณะ เป็น เงินรายปี …" (4) "(ข) เงินปันผล เงิน ส่วนแบ่ง ของ กำไร หรือ ประโยชน์ อื่นใด ที่ ได้ จาก บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล …" และ "(ช) ผลประโยชน์ ที่ ได้ จาก การ โอน การ เป็น หุ้นส่วน โอน หน่วย ลงทุน หรือ**โอนหุ้น** หุ้นกู้ พันธบัตร หรือ ตั๋วเงิน หรือ ตราสาร แสดง สิทธิ ใน หนี้ ที่ บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล หรือ นิติบุคคล อื่น เป็น ผู้ออก … เฉพาะ ซึ่ง ตี ราคา เป็น เงินได้ เกิน กว่า ที่ ลงทุน" (5) "เงิน หรือ ประโยชน์ อย่างอื่น ที่ ได้ เนื่องจาก (ก) การ ให้ เช่า ทรัพย์สิน …" (6) "เงินได้ จาก วิชาชีพ อิสระ …" (8) "เงินได้ จาก การ ธุรกิจ การ พาณิชย์ การ เกษตร การ อุตสาหกรรม การ ขนส่ง หรือ การ อื่น นอกจาก ที่ ระบุ ไว้ ใน (1) ถึง (7) แล้ว" (กรมสรรพากร rd.go.th/5937.html，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

25. 泰国最高法院第3867/2531号判决，系统列明的法条为《税法典》第40条第(3)项、第70条第(2)项、第76条之二；判决摘要（非官方译文）：日本公司“派遣专家为原告的造纸生产提供技术协助……派遣15名专家自佛历2519年至2522年常驻原告工厂”；法院认定：“H公司向原告提供协助，并非H公司在泰国经营业务，而是协助

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

原告经营原告自身的业务”，以及“H公司取得从泰国支付的第40条第(3)项应评税所得，因为该款项属于**泰日避免双重征税和防止偷漏税协定第8条第(2)款意义上的特许权使用费**，原告因此负有依《税法典》第70条第(2)项扣缴并缴交税款的义务”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，2026年10月23日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 3867/2531 มาตราที่ระบุระบุ ป.รัษฎากร มาตรา 40 (3) 70 (2) 76 ทวิ ฉบับย่อ บริษัทในญี่ปุ่น "ได้ส่งผู้เชี่ยวชาญมาให้ความช่วยเหลือทางเทคนิคแก่โจทก์ในการผลิตกระดาษ ... โดยส่งผู้เชี่ยวชาญ 15 คนเข้ามาประจำอยู่ณ โรงงานโจทก์ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2519 ถึง 2522" ศาลวินิจฉัยว่า "การที่บริษัท ฮ.ให้ความช่วยเหลือแก่โจทก์มิได้เป็นการประกอบกิจการของบริษัท ฮ. ในประเทศไทย แต่เป็นการให้ความช่วยเหลือแก่โจทก์ในการประกอบกิจการของโจทก์เอง" และ "บริษัท ฮ.ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) ที่จ่ายจากประเทศไทยเพราะเงินดังกล่าวเป็น**ค่าสิทธิตามความหมายของอนุสัญญาระหว่างประเทศไทยกับประเทศญี่ปุ่น** เพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากร ในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ข้อ 8(2) โจทก์จึงมีหน้าที่ต้องเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายนำส่งตามประมวลรัษฎากร มาตรา 70(2)" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

26. 泰国最高法院第813/2565号判决（非官方译文）：“即使合同约定为服务费，仍应视为依泰王国政府与新加坡共和国政府避免双重征税协定（DTA）第12条，使用或有权使用工业设备的报酬，或者取得**有关工业、商业或科学经验的信息**的报酬，并属于《税法典》第40条第(3)项规定的应评税所得的支付”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，已依本所已核实条文登记册核查） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 813/2565 "แม้จะกำหนดในสัญญาว่าเป็นค่าบริการ แต่ถือว่าเป็นค่าตอบแทนการให้ใช้หรือสิทธิในการใช้อุปกรณ์ทางอุตสาหกรรมหรือเพื่อ**ข้อสนเทศเกี่ยวกับประสบการณ์ทางอุตสาหกรรม พาณิชยกรรม หรือวิทยาศาสตร์** ตามอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์ (DTA) ข้อ 12 และเป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินตาม ป.รัษฎากร มาตรา 40 (3)" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจแล้วตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้วของสำนักงาน)

27. 泰国《税法典》第66条（非官方译文）：“依泰国法律设立的公司或合伙法人，或者依外国法律设立并在泰国经营业务的公司或合伙法人，须依本部分规定纳税。依外国法律设立、在其他地方包括泰国经营业务的公司或合伙法人，就会计期间内**在泰国经营的业务或因在泰国经营业务而取得的净利润**纳税，净利润的计算依第65条和第65条之二办理；无法计算该净利润的，准用第71条第(1)项关于评税的规定。”（泰国税务厅 rd.go.th/5939.html，2026年10月4日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 66 "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำกิจการในประเทศไทยต้องเสียภาษีตามบทบัญญัติในส่วนนี้ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำกิจการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย ให้เสียภาษีใน**กำไรสุทธิจากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำในประเทศไทย**ในรอบระยะเวลาบัญชี และการคำนวณกำไรสุทธิให้ปฏิบัติเช่นเดียวกับมาตรา 65 และมาตรา 65 ทวิ แต่ถ้าไม่สามารถจะคำนวณกำไรสุทธิดังกล่าวแล้วได้ ให้นำบทบัญญัติว่าด้วยการประเมินภาษีตามมาตรา 71 (1) มาใช้บังคับโดยอนุโลม" (กรมสรรพากร rd.go.th/5939.html，ตรวจ 4 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

28. 泰国最高法院第7323/2560号判决，德意志银行（原告）诉泰国税务厅（被告）（税务庭），系统列明的法条为《税法典》第65条之二第(2)项、第65条之三第(14)项、第70条之二以及第18号皇家法令（佛历2505年，1962年）第3条；判决摘要（非官方译文）：“原告因此**须承担证明从总机构**及区域办事处**分摊的费用金额**适当、未超过合理限度的责任”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th，已依本所已核实条文登记册核查） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 7323/2560 ธนาคารดอยช์แบงก์ โจทก์ กรมสรรพากร จำเลย (แผนกภาษีอากร) มาตราที่ระบุระบุ ป.รัษฎากร มาตรา 65 ทวิ (2) 65 ตรี (14) 70 ทวิ และ พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2505 มาตรา 3 ฉบับ ย่อ "โจทก์ จึง ต้อง มี ภาระ การพิสูจน์ ว่า **จำนวน รายจ่าย ที่ ปันส่วน จาก สำนักงานใหญ่**และ สำนักงาน ภูมิภาค มี จำนวน ที่เหมาะสมไม่ เกิน สมควร" (ระบบ สืบค้น คำพิพากษา ศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ แล้ว ตาม ทะเบียน ตัวบท ที่ยืนยันแล้วของสำนักงาน)

29. 泰国《税法典》第50条，仅摘录与非泰国居民收款人有关的部分（非官方译文）：“支付第40条规定的应评税所得的个人、合伙、公司、协会或团体，每次支付应评税所得时，须按下列方法扣缴所得税：(1)……对于向**非泰国居民**收款人支付的第40条第(2)项应评税所得（第三款所列者除外），**按所得的15.0%计算扣缴**；(2)对于

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

第40条第(3)项和第(4)项应评税所得，按所得税税率计算扣缴，但(a)向非泰国居民收款人支付的第40条第(3)项和第(4)项应评税所得（(b)、(c)、(d)和(e)目所列者除外），按所得的15.0%计算扣缴……(e)第40条第(4)项(b)目应评税所得，按所得的10.0%计算扣缴……(3)向非泰国居民收款人支付的第40条第(5)项和第(6)项应评税所得，按所得的15.0%计算扣缴”（泰国税务厅 rd.go.th/5937.html，2026年10月23日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 50 คัดเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย "ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 หักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามวิธีดังต่อไปนี้ (1) ... ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) นอกจากที่ระบุไว้ในวรรคสามที่จ่ายให้แก่ผู้รับ**ซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0** ของเงินได้ (2) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) และ (4) ให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้ เว้นแต่ (ก) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) และ (4) นอกจากที่ระบุไว้ใน (ข) (ค) (ง) และ (จ) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้ ... (จ) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 10.0 ของเงินได้ ... (3) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) และ (6) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้" (กรมสรรพากร rd.go.th/5937.html，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

30. 《中华人民共和国企业所得税法》（2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过，2018年12月29日第二次修正）第三条第三款：“非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。”第四条：“企业所得税的税率为25%。非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，**适用税率为20%**。”第二十七条：“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：...（五）本法第三条第三款规定的所得。”（国家税务总局政策法规库 fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100009/c5193018/content.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：กฎหมายภาษีเงินได้วิสาหกิจแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน (中华人民共和国企业所得税法 ผ่านสภาประชาชนแห่งชาติ 16 มีนาคม 2550 แก้ไขครั้งที่สอง 29 ธันวาคม 2561) มาตรา 3 วรรคสาม "非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。" มาตรา 4 "企业所得税的税率为25%。非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，**适用税率为20%**。" มาตรา 27 "企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：...（五）本法第三条第三款规定的所得。" (คำแปลไม่เป็นทางการ: วิสาหกิจที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ซึ่งไม่ได้ตั้งสถานประกอบการในจีน หรือเงินได้ไม่เกี่ยวข้องในความเป็นจริงกับสถานประกอบการที่ตั้ง ให้เสียภาษีจากเงินได้ที่มีแหล่งในจีน，อัตราภาษีร้อยละ 25 และสำหรับเงินได้ตามมาตรา 3 วรรคสาม ร้อยละ 20，เงินได้ตามมาตรา 3 วรรคสาม ลดหรือยกเว้นได้) (ฐานข้อมูลนโยบายและกฎหมายของสำนักงานสรรพากรแห่งรัฐ fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100009/c5193018/content.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

31. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令第512号，2007年12月6日公布，2024年12月6日第二次修订）第九十一条：“非居民企业取得企业所得税法第二十七条第(五)项规定的所得，**减按10%的税率征收企业所得税**。下列所得可以免征企业所得税：(一)外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得;(二)国际金融组织向中国政府和居民企业提供优惠贷款取得的利息所得;(三)经国务院批准的其他所得。”（fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100010/c5194417/content.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ระเบียบปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้วิสาหกิจแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน (中华人民共和国企业所得税法实施条例 คำสั่ง คณะรัฐมนตรี เลขที่ 512 ประกาศ 6 ธันวาคม 2550 แก้ไขครั้งที่สอง 6 ธันวาคม 2567) มาตรา 91 "非居民企业取得企业所得税法第二十七条第(五)项规定的所得，**减按10%的税率征收企业所得税**。下列所得可以免征企业所得税：(一)外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得;(二)国际金融组织向中国政府和居民企业提供优惠贷款取得的利息所得;(三)经国务院批准的其他所得。" (คำแปลไม่เป็นทางการ: เงินได้ตามมาตรา 27 (5) ของวิสาหกิจที่ไม่มีถิ่นที่อยู่ ให้ลดอัตราภาษีเหลือร้อยละ 10，ดอกเบี้ยเงินกู้ที่รัฐบาลต่างประเทศให้แก่รัฐบาลจีน ดอกเบี้ยเงินกู้เงื่อนไขผ่อนปรนจากองค์การการเงินระหว่างประเทศ และเงินได้อื่นที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ ได้รับยกเว้น) (fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100010/c5194417/content.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

32. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第10条第2款：“However, such dividends may also be taxed in the Contracting State of which the company paying the dividends is a resident, and according to the laws of that Contracting State, but, if the recipient is the beneficial owner of the dividends and is a company, excluding partnership, the tax so charged shall not exceed: (a) 15 per cent of the gross amount of the dividends if the recipient holds directly at least 25 per cent of the shares of the company paying the dividends, (b) 20 per cent of the gross amount of the dividends in other cases. This paragraph shall not affect the taxation of the company in respect of the profits out of which the dividends are paid.” 第3款：“The term dividends as used in this Article means income from shares or other rights, not being debt-claims, participating in profits, as well as income from other corporate rights which is subjected to the same taxation treatment as income from shares by the tax laws of the Contracting State of which the company making the distribution is a resident.” 第5款：“Where a company which is a resident of a Contracting State derives profits or income from the other Contracting State, that other Contracting State may not impose any tax on the dividends paid by the company, except insofar as such dividends are paid to a resident of that other Contracting State or insofar as the holding in respect of which the dividends are paid is effectively connected with a permanent establishment or a fixed base situated in that other Contracting State, nor subject the companys undistributed profits to a tax on the companys undistributed profits, even if the dividends paid or the undistributed profits consist wholly or partly of profits or income arising in that other Contracting State.”（拼写依网站原文）（泰国税务厅 rd.go.th/english/2526.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับ รัฐบาล แห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับ ภาษาอังกฤษ ข้อ 10 วรรค 2 "However, such dividends may also be taxed in the Contracting State of which the company paying the dividends is a resident, and according to the laws of that Contracting State, but, if the recipient is the beneficial owner of the dividends and is a company, excluding partnership, the tax so charged shall not exceed: (a) 15 per cent of the gross amount of the dividends if the recipient holds directly at least 25 per cent of the shares of the company paying the dividends, (b) 20 per cent of the gross amount of the dividends in other cases. This paragraph shall not affect the taxation of the company in respect of the profits out of which the dividends are paid." วรรค 3 "The term dividends as used in this Article means income from shares or other rights, not being debt-claims, participating in profits, as well as income from other corporate rights which is subjected to the same taxation treatment as income from shares by the tax laws of the Contracting State of which the company making the distribution is a resident." วรรค 5 "Where a company which is a resident of a Contracting State derives profits or income from the other Contracting State, that other Contracting State may not impose any tax on the dividends paid by the company, except insofar as such dividends are paid to a resident of that other Contracting State or insofar as the holding in respect of which the dividends are paid is effectively connected with a permanent establishment or a fixed base situated in that other Contracting State, nor subject the companys undistributed profits to a tax on the companys undistributed profits, even if the dividends paid or the undistributed profits consist wholly or partly of profits or income arising in that other Contracting State." (สะกดตามต้นฉบับบนเว็บไซต์) (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2526.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

33. 泰国《税法典》第70条之二第一款（非官方译文）：“任何公司或合伙法人**将利润或从利润中提留的任何其他款项或可视为利润的款项汇出泰国**的，须缴纳所得税，按公司或合伙法人所得税税率从汇出金额中扣缴税款，并在汇出之日起七日内按税务厅厅长规定的表格申报，缴交当地县署。”所得税税率表第(2)项：“(d)第70条之二规定的税款，10%”（泰国税务厅 rd.go.th/5939.html 及 5938.html，2026年10月4日及15日依已核实条文登记册

查阅） 泰文原文：ประมวลรัษฎากร มาตรา 70 ทวิ วรรคหนึ่ง "บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด**จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย** ให้เสียภาษีเงินได้ โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่ายนั้นตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภอท้องที่พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนด ภายในเจ็ดวันนับแต่วันจำหน่าย" และ บัญชีอัตราภาษีเงินได้ (2) "(ง) ภาษี ตามมาตรา 70 ทวิ ร้อยละ 10" (กรมสรรพากร rd.go.th/5939.html และ 5938.html，ตรวจ 4 และ 15 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

34. 泰国，新加坡协定（2015年6月11日签署）第10A条第2款，第70条之二规定的税款“shall not exceed 10 per cent of the gross amount”；第12条第2款，特许权使用费为5%、8%和10%，其中8%包括“the use of, or the right to use, industrial, commercial, or scientific equipment”；第13条第5款：“Gains from the alienation of any property other than that referred to in the preceding paragraphs of this Article shall be taxable only in the Contracting State of which the alienator is a resident.”（泰国税务厅 rd.go.th/765.html，文件 singapore_en_dta_v2.pdf，2026年10月15日查阅，见本站《泰国，新加坡避免双重征税协定》一文的引用） 泰文原文：ความตกลงไทยกับสิงคโปร์ ฉบับลงนาม 11 มิถุนายน 2558 ข้อ 10A วรรค 2 ภาษีตามมาตรา 70 ทวิ "shall not exceed 10 per cent of the gross amount" ข้อ 12 วรรค 2 ค่า สิทธิร้อยละ 5 8 และ 10 โดยร้อยละ 8 รวม "the use of, or the right to use, industrial, commercial, or scientific equipment" และข้อ 13 วรรค 5 "Gains from the alienation of any property other than that referred to in the preceding paragraphs of this Article shall be taxable only in the Contracting State of which the alienator is a resident." (กรมสรรพากร rd.go.th/765.html ไฟล์ singapore_en_dta_v2.pdf，ตรวจ 15 ตุลาคม 2569 ตามที่อ้างในบทความ อนุสัญญาภาษีซ้อน ไทยกับสิงคโปร์ ของเว็บไซต์นี้)

35. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第11条第1款：“Interest arising in a Contracting State and paid to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other Contracting State.” 第2款：“However, such interest may also be taxed in the Contracting State in which it arises and according to the laws of that Contracting State, but if the recipient is the beneficial owner of the interest, the tax so charged shall not exceed 10 per cent of the gross amount of the interest in case it is received by any financial institution (including an insurance company).” 第4款：“The term interest as used in this Article means income from debt-claims of every kind, whether or not secured by mortgage, and whether or not carrying a right to participate in the debtors profits, and in particular, income from government securities and income from bonds or debentures, including premiums and prizes attaching to such securities, bonds or debentures, as well as similar income treated as income from money lent by the taxation laws of the Contracting State in which the income arises. Penalty charges for late payment shall not be regarded as interest for the purpose of this Article.” 第7款：“Where, by reason of a special relationship between the payer and the beneficial owner or between both of them and some other person, the amount of the interest, having regard to the debt-claim for which it is paid, exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the beneficial owner in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In such case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the laws of each Contracting State, due regard being had to the other provisions of this Agreement.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2525.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 11 วรรค 1 "Interest arising in a Contracting State and paid to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other Contracting State." วรรค 2 "However, such interest may also be taxed in the Contracting State in which it arises and according to the laws of that Contracting State, but if the recipient is the beneficial owner of the interest, the tax so charged shall not exceed 10 per cent of the gross amount of the interest in case it is received by any financial

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

institution (including an insurance company)." วรรค 4 "The term interest as used in this Article means income from debt-claims of every kind, whether or not secured by mortgage, and whether or not carrying a right to participate in the debtors profits, and in particular, income from government securities and income from bonds or debentures, including premiums and prizes attaching to such securities, bonds or debentures, as well as similar income treated as income from money lent by the taxation laws of the Contracting State in which the income arises. Penalty charges for late payment shall not be regarded as interest for the purpose of this Article." วรรค 7 "Where, by reason of a special relationship between the payer and the beneficial owner or between both of them and some other person, the amount of the interest, having regard to the debt-claim for which it is paid, exceeds the amount which would have been agreed upon by the payer and the beneficial owner in the absence of such relationship, the provisions of this Article shall apply only to the last-mentioned amount. In such case, the excess part of the payments shall remain taxable according to the laws of each Contracting State, due regard being had to the other provisions of this Agreement." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2525.html, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

36. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第11条第3款: “Notwithstanding the provisions of paragraph 2, interest arising in a Contracting State and paid to the Government of the other Contracting State shall be exempt from tax in the first-mentioned Contracting State. For the purposes of this paragraph, the term Government (a) in the case of Thailand, means the Royal Government of Thailand and shall include: (i) the Bank of Thailand; (ii) the Export - Import Bank of Thailand; (iii) the Government Saving Bank; (iv) the Government Housing Bank; (v) the local authorities; and (vi) such financial institutions, the capital of which is wholly owned by the Royal Government of Thailand or any local authority as may be agreed from time to time between the competent authorities of both of the Contracting Stats; (b) in the case of China, means the Government of the Peoples Republic of China and shall include: (i) the Peoples Bank of China and Bank of China to the extent that its activity is carried on within the scope of the normal authority of a central bank; (ii) State Development Bank; (iii) China Import and Export Bank; (iv) the Agriculture Development Bank of China; (v) the local authorities; and (vi) such financial institutions, the capital of which is wholly owned by the Government of the Peoples Republic of China or any local authority as may be agreed from time to time between the competentauthorities of both of the Contracting States. (As amended by the negotiations on the amendment of the Agreement between Thailand and the People's Republic of China, entered into force an 25 May 2000)”（拼写依网站原文）（泰国税务厅 rd.go.th/english/2525.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 11 วรรค 3 "Notwithstanding the provisions of paragraph 2, interest arising in a Contracting State and paid to the Government of the other Contracting State shall be exempt from tax in the first-mentioned Contracting State. For the purposes of this paragraph, the term Government (a) in the case of Thailand, means the Royal Government of Thailand and shall include: (i) the Bank of Thailand; (ii) the Export - Import Bank of Thailand; (iii) the Government Saving Bank; (iv) the Government Housing Bank; (v) the local authorities; and (vi) such financial institutions, the capital of which is wholly owned by the Royal Government of Thailand or any local authority as may be agreed from time to time between the competent authorities of both of the Contracting Stats; (b) in the case of China, means the Government of the Peoples Republic of China and shall include: (i) the Peoples Bank of China and Bank of China to the extent that its activity is carried on within the scope of the normal authority of a central bank; (ii) State Development Bank; (iii) China Import and Export Bank; (iv) the Agriculture

Development Bank of China; (v) the local authorities; and (vi) such financial institutions, the capital of which is wholly owned by the Government of the Peoples Republic of China or any local authority as may be agreed from time to time between the competentauthorities of both of the Contracting States. (As amended by the negotiations on the amendment of the Agreement between Thailand and the People's Republic of China, entered into force an 25 May 2000)" (สะกด ตาม ต้นฉบับ บน เว็บไซต์) (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2525.html, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

37. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第12条第2款：“However, such royalties may also be taxed in the Contracting State in which they arise, and according to the laws of that Contracting State, but if the recipient is the beneficial owner of the royalties, the tax so charged shall not exceed 15 per cent of the gross amount of the royalties.” 第3款：“The term royalties as used in this Article means payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematograph films, films or tapes used for radio or television broadcasting, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for the use of, or the right to use, industrial, commercial, or scientific equipment, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience.” 第4款：“The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply if the beneficial owner of the royalties, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State in which the royalties arise, through a permanent establishment situated therein, or performs in that other Contracting State independent personal services from a fixed base situated therein, and the right or property in respect of which the royalties are paid is effectively connected with such permanent establishment or fixed base. In such case the provisions of Article 7 or Article 14, as the case may be, shall apply.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2525.html, 2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลง ระหว่าง รัฐบาล แห่ง ราชอาณาจักร ไทย กับ รัฐบาล แห่ง สาธารณรัฐ ประชาชน จีน เพื่อ การ เว้น การ เก็บ ภาษี ซ้อน และ การ ป้องกัน การ เลี่ยง รัษฎากร ใน ส่วน ที่ เกี่ยว กับ ภาษี เก็บ จาก เงิน ได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 12 วรรค 2 "However, such royalties may also be taxed in the Contracting State in which they arise, and according to the laws of that Contracting State, but if the recipient is the beneficial owner of the royalties, the tax so charged shall not exceed 15 per cent of the gross amount of the royalties." วรรค 3 "The term royalties as used in this Article means payments of any kind received as a consideration for the use of, or the right to use, any copyright of literary, artistic or scientific work including cinematograph films, films or tapes used for radio or television broadcasting, any patent, trade mark, design or model, plan, secret formula or process, or for the use of, or the right to use, industrial, commercial, or scientific equipment, or for information concerning industrial, commercial or scientific experience." วรรค 4 "The provisions of paragraphs 1 and 2 shall not apply if the beneficial owner of the royalties, being a resident of a Contracting State, carries on business in the other Contracting State in which the royalties arise, through a permanent establishment situated therein, or performs in that other Contracting State independent personal services from a fixed base situated therein, and the right or property in respect of which the royalties are paid is effectively connected with such permanent establishment or fixed base. In such case the provisions of Article 7 or Article 14, as the case may be, shall apply." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2525.html, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

38. 泰国最高法院第6489/2534号判决，系统列明的法条为《税法典》第66条、第70条；判决摘要（非官方译文）：“泰国分支机构与该公司为同一法人，因此是从事使该公司在泰国取得特许权使用费的经营活动的主体，并负有依《税法典》第66条纳税的义务，本案不属于第70条规定的未在泰国经营业务的外国法人的所得，**因此支付特许权使用费的原告并无扣缴和缴交预提税的义务**”（泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th,

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

2026年10月23日依已核实条文登记册查阅） 泰文原文：คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 6489/2534 มาตราที่ระบบระบุ ป. รัษฎากร มาตรา 66 70 ฉบับย่อ "สำนักงานสาขาประเทศไทยอันเป็นนิติบุคคลเดียวกันกับบริษัทจึงเป็นผู้กระทำกิจการอันเป็นเหตุให้บริษัทได้รับเงินค่าสิทธิในประเทศไทย และมีหน้าที่เสียภาษีตาม ป. รัษฎากร มาตรา 66กรณีมิใช่เงินได้ของนิติบุคคลต่างประเทศที่มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยตามมาตรา 70 **โจทก์ผู้จ่ายเงินค่าสิทธิจึงไม่มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่ง**" (ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามทะเบียนตัวบทที่ยืนยันแล้ว)

39. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第15条第1款：“Subject to the provisions of Articles 16,18,19,20 and 21, salaries, wages and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment shall be taxable only in that Contracting State unless the employment is exercised in the other Contracting State. If the employment is so exercised, such remuneration as is derived therefrom may be taxed in that other Contracting State.” 第2款：“Notwithstanding the provisions of paragraph 1 of this Article, remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment exercised in the other Contracting State shall be taxable only in the first-mentioned Contracting State if: (a) the recipient is present in the other Contracting State for a period or periods not exceeding in the aggregate 183 days within any twelve-month period, and (b) the remuneration is paid by, or on behalf of, an employer who is not a resident of the other Contracting State, and (c) the remuneration is not borne by a permanent establishment or a fixed base which the employer has in the other Contracting State.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2525.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 15 วรรค 1 "Subject to the provisions of Articles 16,18,19,20 and 21, salaries, wages and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment shall be taxable only in that Contracting State unless the employment is exercised in the other Contracting State. If the employment is so exercised, such remuneration as is derived therefrom may be taxed in that other Contracting State." วรรค 2 "Notwithstanding the provisions of paragraph 1 of this Article, remuneration derived by a resident of a Contracting State in respect of an employment exercised in the other Contracting State shall be taxable only in the first-mentioned Contracting State if: (a) the recipient is present in the other Contracting State for a period or periods not exceeding in the aggregate 183 days within any twelve-month period, and (b) the remuneration is paid by, or on behalf of, an employer who is not a resident of the other Contracting State, and (c) the remuneration is not borne by a permanent establishment or a fixed base which the employer has in the other Contracting State." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2525.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

40. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第14条第1款：“Income derived by a resident of a Contracting State in respect of professional services or other activities of an independent character shall be taxable only in that Contracting State except in the following circumstances, when such income may also be taxed in the other Contracting State: (a) if he has a fixed base available to him in the other Contracting State for the purpose of performing his activities; in that case, only so much of the income as is attributable to that fixed base may be taxed in that other Contracting State; or (b) if his stay in the other Contracting State is for a period or periods amounting to or exceeding in the aggregate 183 days within any twelve-month period; in that case, only so much of the income as is derived from his activities performed in that other Contracting State may be taxed in that other Contracting State; or (c) if the remuneration for his activities in the other Contracting State is paid by a resident of that other Contracting State or is borne by a permanent establishment or a fixed base situated in that other Contracting State; in that case, only so

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

much of the remuneration as is derived therefrom may be taxed in that other Contracting State.” 第2款：“The term professional services includes especially independent scientific, literary, artistic, educational or teaching activities as well as the independent activities of physicians, dentists, lawyers, engineers, architects and accountants.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2525.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 14 วรรค 1 "Income derived by a resident of a Contracting State in respect of professional services or other activities of an independent character shall be taxable only in that Contracting State except in the following circumstances, when such income may also be taxed in the other Contracting State: (a) if he has a fixed base available to him in the other Contracting State for the purpose of performing his activities; in that case, only so much of the income as is attributable to that fixed base may be taxed in that other Contracting State; or (b) if his stay in the other Contracting State is for a period or periods amounting to or exceeding in the aggregate 183 days within any twelve-month period; in that case, only so much of the income as is derived from his activities performed in that other Contracting State may be taxed in that other Contracting State; or (c) if the remuneration for his activities in the other Contracting State is paid by a resident of that other Contracting State or is borne by a permanent establishment or a fixed base situated in that other Contracting State; in that case, only so much of the remuneration as is derived therefrom may be taxed in that other Contracting State." วรรค 2 "The term professional services includes especially independent scientific, literary, artistic, educational or teaching activities as well as the independent activities of physicians, dentists, lawyers, engineers, architects and accountants." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2525.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

41. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第16条：“1. Directors fees and other similar payments derived by a resident of a Contracting State in his capacity as a member of the board of directors of a company which is a resident of the other Contracting State may be taxed in that other Contracting State. 2. Salaries, wages and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State in his capacity as an official in top-level managerial position of a company which is a resident of the other Contracting State may be taxed in that other Contracting State.” 第17条第3款：“The provisions of paragraphs 1 and 2 of this Article shall not apply to remuneration or profits, salaries, wages and similar income derived from activities performed in a Contracting State by an entertainer or an athlete if the visit to that Contracting State is substantially supported by public funds of the other Contracting State, including any political subdivision, local authority or statutory body thereof.” 第18条：“1. Subject to the provisions of paragraph 2 of Article 19, pensions and other similar remuneration paid to a resident of a Contracting State in consideration of past employment shall be taxable only in that Contracting State. 2. Notwithstanding the provisions of paragraph 1, pensions and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State may be taxed in the other contracting State if such payments are borne by an enterprise of that other Contracting State or by a permanent establishment situated therein.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2524.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 16 "1. Directors fees and other similar payments derived by a resident of a Contracting State in his capacity as a member of the board of directors of a company which is a resident of the other Contracting State may be taxed in that other Contracting State. 2. Salaries, wages and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State in his capacity as an official in top-level managerial position of a company which is a resident of the other Contracting State may be taxed in that other Contracting State." ข้อ 17

วรรค 3 "The provisions of paragraphs 1 and 2 of this Article shall not apply to remuneration or profits, salaries, wages and similar income derived from activities performed in a Contracting State by an entertainer or an athlete if the visit to that Contracting State is substantially supported by public funds of the other Contracting State, including any political subdivision, local authority or statutory body thereof." ข้อ 18 "1. Subject to the provisions of paragraph 2 of Article 19, pensions and other similar remuneration paid to a resident of a Contracting State in consideration of past employment shall be taxable only in that Contracting State. 2. Notwithstanding the provisions of paragraph 1, pensions and other similar remuneration derived by a resident of a Contracting State may be taxed in the other contracting State if such payments are borne by an enterprise of that other Contracting State or by a permanent establishment situated therein." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2524.html, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

42. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第13条：“1. Gains derived by a resident of a Contracting State from the alienation of immovable property situated in the other Contracting State as defined in Article 6 may be taxed in that other Contracting State. 2. Gains from the alienation of movable property forming part of the business property of a permanent establishment ... may be taxed in that other Contracting State. 3. Gains derived by an enterprise of a Contracting State from the alienation of ships or aircraft operated in international traffic or movable property pertaining to the operation of such ships or aircraft shall be taxable only in that Contracting State. 4. Gains from the alienation of any property or assets, other than those referred to in paragraphs 1, 2 and 3 of this Article, arising in a Contracting State, may be taxed in that Contracting State.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2525.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกัน การเลี่ยง รัษฎากร ใน ส่วน ที่ เกี่ยวกับ ภาษี เก็บ จาก เงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับ ภาษาอังกฤษ ข้อ 13 "1. Gains derived by a resident of a Contracting State from the alienation of immovable property situated in the other Contracting State as defined in Article 6 may be taxed in that other Contracting State. 2. Gains from the alienation of movable property forming part of the business property of a permanent establishment ... may be taxed in that other Contracting State. 3. Gains derived by an enterprise of a Contracting State from the alienation of ships or aircraft operated in international traffic or movable property pertaining to the operation of such ships or aircraft shall be taxable only in that Contracting State. 4. Gains from the alienation of any property or assets, other than those referred to in paragraphs 1, 2 and 3 of this Article, arising in a Contracting State, may be taxed in that Contracting State." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2525.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

43. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第20条：“An individual who, immediately before visiting a Contracting State, was a resident of the other Contracting State and whose visit to the first-mentioned Contracting State is solely for the purpose of: (a) studying at a university or other recognized educational institution; or (b) securing training to qualify him to practise a profession or trade; or (c) studying or carrying out research as a recipient of a grant, allowance or award from a governmental, religious, charitable, scientific, literary or educational organization; shall be exempt from tax in the first-mentioned Contracting State on: (i) remittances from abroad for the purposes of his maintenance, education, study, research or training; (ii) the grant, allowance or award; and (iii) income from personal services rendered in that Contracting State provided the income constitutes earnings reasonably necessary for his maintenance and education.” 第21条：“1. An individual who is a resident of a Contracting State immediately before making a visit to the other Contracting State, and who, at the invitation of any

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

university, college, school or other similar educational institution which is recognized by the competent authority in that other Contracting State, visits that other Contracting State for a period not exceeding 3 years solely for the purpose of teaching or research or both at such educational institution shall be exempt from tax in that other Contracting State on any remuneration for such teaching or research. 2. This Article shall only apply to income from research if such research is undertaken by the individual for the public interest and not primarily for the benefit of some other private person or persons."（泰国税务厅 rd.go.th/english/2524.html，2026年10月25日查阅；rd.go.th/english/2523.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับ ภาษาอังกฤษ ข้อ 20 "An individual who, immediately before visiting a Contracting State, was a resident of the other Contracting State and whose visit to the first-mentioned Contracting State is solely for the purpose of: (a) studying at a university or other recognized educational institution; or (b) securing training to qualify him to practise a profession or trade; or (c) studying or carrying out research as a recipient of a grant, allowance or award from a governmental, religious, charitable, scientific, literary or educational organization; shall be exempt from tax in the first-mentioned Contracting State on: (i) remittances from abroad for the purposes of his maintenance, education, study, research or training; (ii) the grant, allowance or award; and (iii) income from personal services rendered in that Contracting State provided the income constitutes earnings reasonably necessary for his maintenance and education." ข้อ 21 "1. An individual who is a resident of a Contracting State immediately before making a visit to the other Contracting State, and who, at the invitation of any university, college, school or other similar educational institution which is recognized by the competent authority in that other Contracting State, visits that other Contracting State for a period not exceeding 3 years solely for the purpose of teaching or research or both at such educational institution shall be exempt from tax in that other Contracting State on any remuneration for such teaching or research. 2. This Article shall only apply to income from research if such research is undertaken by the individual for the public interest and not primarily for the benefit of some other private person or persons." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2524.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569) และ (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2523.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

44. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第22条：“Items of income of a resident of a Contracting State which are not expressly mentioned in the foregoing Articles of this Agreement may be taxed in the Contracting State where the income arises.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2523.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 22 "Items of income of a resident of a Contracting State which are not expressly mentioned in the foregoing Articles of this Agreement may be taxed in the Contracting State where the income arises." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2523.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

45. 泰国最高法院判决检索系统 deka.supremecourt.or.th：以“อนุสัญญา สาธารณรัฐประชาชนจีน ภาษีซ้อน”（协定、中华人民共和国、双重征税）检索，结果1项（第1971/2537号判决）；以“ประเทศจีน เว้นการเก็บภาษีซ้อน”（中国、避免双重征税）和“อนุสัญญา ภาษี ซ้อน จีน ค่า สิทธิ”（税收协定、中国、特许权使用费）检索，均无结果（2026年10月25日查阅） 泰文原文：ระบบสืบค้นคำพิพากษาศาลฎีกา deka.supremecourt.or.th ค้นด้วยคำ "อนุสัญญา สาธารณรัฐประชาชนจีน ภาษีซ้อน" พบ 1 รายการ (คำพิพากษาศาลฎีกาที่ 1971/2537)，คำ "ประเทศจีน เว้นการเก็บภาษีซ้อน" และ "อนุสัญญาภาษีซ้อน จีน ค่าสิทธิ" ไม่พบรายการ (ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

46. 《中华人民共和国政府和泰王国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（1986年10月27日签署）英文本第25条第1款：“Where a resident of a Contracting State considers that the actions of one or both of the Contracting States result or will result for him in taxation not in accordance with this Agreement, he may, notwithstanding the remedies provided by the domestic laws of those Contracting States, present his case to the competent authority of the Contracting State of which he is a resident. The case must be presented within three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of this Agreement.”（泰国税务厅 rd.go.th/english/2523.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ความตกลงระหว่างรัฐบาลแห่งราชอาณาจักรไทยกับรัฐบาลแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีนเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อนและการป้องกันการเลี่ยงรัษฎากรในส่วนที่เกี่ยวกับภาษีเก็บจากเงินได้ (ลงนาม 27 ตุลาคม 2529) ฉบับภาษาอังกฤษ ข้อ 25 วรรค 1 "Where a resident of a Contracting State considers that the actions of one or both of the Contracting States result or will result for him in taxation not in accordance with this Agreement, he may, notwithstanding the remedies provided by the domestic laws of those Contracting States, present his case to the competent authority of the Contracting State of which he is a resident. The case must be presented within three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of this Agreement." (กรมสรรพากร rd.go.th/english/2523.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

47. 《国家税务总局关于税收协定中“受益所有人”有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第9号，2018年2月3日发布，适用于2018年4月1日以后发生的纳税义务或扣缴义务）第一条：“**“受益所有人”是指对所得或所得据以产生的权利或财产具有所有权和支配权的人**。”第二条第(一)项：“申请人有义务在收到所得的12个月内将所得的50%以上支付给第三国（地区）居民”；第(二)项：“申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动”；第四条规定，申请人为“缔约对方政府”“缔约对方居民且在缔约对方上市的公司”“缔约对方居民个人”或第（四）项“申请人被第（一）至（三）项中的一人或多人直接或间接持有100%股份，且间接持有股份情形下的中间层为中国居民或缔约对方居民”的，可直接判定为股息的受益所有人（国家税务总局政策法规库 fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5194781/content.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：ประกาศสำนักงานสรรพากรแห่งรัฐว่าด้วยปัญหาเกี่ยวกับ "ผู้รับประโยชน์ที่แท้จริง" ในความตกลงภาษี (国家税务总局关于税收协定中"受益所有人"有关问题的公告 ประกาศเลขที่ 9 ปี 2561 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2561 ใช้กับหน้าที่เสียหรือหักภาษีที่เกิดตั้งแต่ 1 เมษายน 2561) ข้อ 1 "**"受益所有人"是指对所得或所得据以产生的权利或财产具有所有权和支配权的人**。" ข้อ 2 (1) "申请人有义务在收到所得的12个月内将所得的50%以上支付给第三国（地区）居民" (2) "申请人从事的经营活动不构成实质性经营活动" ข้อ 4 ให้ถือว่าเป็นผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงของเงินปันผลโดยตรงเมื่อผู้ขอเป็น "缔约对方政府" "缔约对方居民且在缔约对方上市的公司" "缔约对方居民个人" หรือบริษัทที่บุคคลเหล่านี้ถือหุ้นร้อยละ 100 โดยตรงหรือโดยอ้อม (คำแปลไม่เป็นทางการ: ผู้รับประโยชน์ที่แท้จริงคือผู้ที่มีกรรมสิทธิ์และอำนาจควบคุมเหนือเงินได้หรือสิทธิหรือทรัพย์สินที่ก่อเงินได้，ปัจจัยลบ: มีหน้าที่จ่ายเงินได้เกินร้อยละ 50 ให้ผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศที่สามภายใน 12 เดือน，กิจกรรมไม่เป็นธุรกิจที่แท้จริง) (fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5194781/content.html，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

48. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十七条：“对非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得应缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时，从支付或者到期应支付的款项中扣缴。”第五十八条：“**中华人民共和国政府同外国政府订立的有关税收的协定与本法有不同规定的，依照协定的规定办理**。”（国家税务总局政策法规库 fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100009/c5193018/content.html，2026年10月25日查阅） 泰文原文：กฎหมายภาษีเงินได้วิสาหกิจแห่งสาธารณรัฐประชาชนจีน มาตรา 37 "对非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得应缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时，从支付或者到期应支付的款项中扣缴。" และมาตรา 58 "**中华人民共和国政府同外国政府订立的有关税收的协定与本法有不同规定的，依照协定的规定办理**。" (คำแปลไม่เป็นทางการ: ภาษีเงินได้ของวิสาหกิจที่ไม่มีถิ่นที่อยู่จากเงินได้ตามมาตรา 3 วรรคสาม ใช้วิธีหัก ณ แหล่งเงินได้ โดยผู้จ่ายเป็นผู้มีหน้าที่หัก ณ

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

เวลา จ่าย หรือ ถึงกำหนด จ่าย แต่ละครั้ง, เมื่อ ความตกลง เกี่ยวกับ ภาษี ที่ รัฐบาล จีน ทำ กับ รัฐบาล ต่างประเทศ กำหนด ต่าง จาก กฎหมายนี้ ให้ปฏิบัติตามความตกลง) (fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100009/c5193018/content.html, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

49. Her Majesty the Queen v. Prévost Car Inc., 2009 FCA 57 (Docket A-252-08), 加拿大联邦上诉法院（Federal Court of Appeal）2009年2月26日判决（Décary J.A., Blais J.A., Sharlow J.A.），驳回政府上诉并判令承担诉讼费用；争议涉及加拿大，荷兰协定第10条第2款规定的5%税率；法院认可税务法院的定义（第13段至第14段）：“the “beneficial owner” of dividends is the person who receives the dividends for his or her own use and enjoyment and assumes the risk and control of the dividend he or she received”，以及“one does not pierce the corporate veil unless the corporation is a conduit for another person”（decision.tcc-cci.gc.ca/fca-caf/decisions/en/36329/1/document.do，2026年10月25日查阅） 泰文原文: Her Majesty the Queen v. Prévost Car Inc., 2009 FCA 57 (Docket A-252-08) ศาลอุทธรณ์ กลาง ของ แคนาดา (Federal Court of Appeal) พิพากษา 26 กุมภาพันธ์ 2009 (Décary J.A., Blais J.A., Sharlow J.A.) ยก อุทธรณ์ ของ รัฐ พร้อม ค่าฤชาธรรมเนียม ประเด็น อนุสัญญา แคนาดา-เนเธอร์แลนด์ ข้อ 10 วรรค 2 อัตรา ร้อยละ 5 ศาล รับรอง นิยาม ของ ศาล ภาษี (วรรค 13-14) ว่า "the "beneficial owner" of dividends is the person who receives the dividends for his or her own use and enjoyment and assumes the risk and control of the dividend he or she received" และ "one does not pierce the corporate veil unless the corporation is a conduit for another person" (decision.tcc-cci.gc.ca/fca-caf/decisions/en/36329/1/document.do, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

50. Court of Justice of the European Union (Grand Chamber), Judgment of 26 February 2019, N Luxembourg 1 and Others v Skatteministeriet, Joined Cases C-115/16, C-118/16, C-119/16 and C-299/16, ECLI:EU:C:2019:134, 裁决部分第2项: “the exemption of interest payments from any taxes that is provided for by it is restricted solely to the beneficial owners of such interest, that is to say, the entities which actually benefit from that interest economically and accordingly have the power freely to determine the use to which it is put. The general principle of EU law that EU law cannot be relied on for abusive or fraudulent ends must be interpreted as meaning that, where there is a fraudulent or abusive practice, the national authorities and courts are to refuse a taxpayer the exemption of interest payments from any taxes that is provided for in Article 1(1) of Directive 2003/49, even if there are no domestic or agreement-based provisions providing for such a refusal.” 第3项: “Such indications can include, in particular, the existence of conduit companies which are without economic justification and the purely formal nature of the structure of the group of companies, the financial arrangements and the loans.”（EUR-Lex CELEX 62016CJ0115，2026年10月25日查阅） 泰文原文: Court of Justice of the European Union (Grand Chamber), Judgment of 26 February 2019, N Luxembourg 1 and Others v Skatteministeriet, Joined Cases C-115/16, C-118/16, C-119/16 and C-299/16, ECLI:EU:C:2019:134 ส่วนคำวินิจฉัย ข้อ 2 "the exemption of interest payments from any taxes that is provided for by it is restricted solely to the beneficial owners of such interest, that is to say, the entities which actually benefit from that interest economically and accordingly have the power freely to determine the use to which it is put. The general principle of EU law that EU law cannot be relied on for abusive or fraudulent ends must be interpreted as meaning that, where there is a fraudulent or abusive practice, the national authorities and courts are to refuse a taxpayer the exemption of interest payments from any taxes that is provided for in Article 1(1) of Directive 2003/49, even if there are no domestic or agreement-based provisions providing for such a refusal." ข้อ 3 "Such indications can include, in particular, the existence of conduit companies which are without economic justification and the purely formal nature of the structure of the group of companies, the financial arrangements and the loans." (EUR-Lex CELEX 62016CJ0115, ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html

51. Bruce A. Blonigen and Ronald B. Davies, “The Effects of Bilateral Tax Treaties on U.S. FDI Activity”, International Tax and Public Finance 11(5): 601-622 (2004) DOI 10.1023/B:ITAX.0000036693.32618.00, 摘要：“we find little evidence that bilateral tax treaties increase FDI activity”（Springer link.springer.com 及 Crossref，2026年10月15日查阅，见本站《泰国，新加坡避免双重征税协定》一文的引用） 泰文原文：Bruce A. Blonigen and Ronald B. Davies, "The Effects of Bilateral Tax Treaties on U.S. FDI Activity", International Tax and Public Finance 11(5): 601-622 (2004) DOI 10.1023/B:ITAX.0000036693.32618.00，บทคัดย่อ "we find little evidence that bilateral tax treaties increase FDI activity" (Springer link.springer.com และ Crossref，ตรวจ 15 ตุลาคม 2569 ตามที่อ้างในบทความ อนุสัญญาภาษีซ้อน ไทยกับสิงคโปร์ ของเว็บไซต์นี้)

52. James R. Hines, Jr.，“'Tax Sparing' and Direct Investment in Developing Countries”, NBER Working Paper No. 6728 (September 1998) DOI 10.3386/w6728，摘要指出，在与日本签有协定的国家投资的日本投资者“are entitled to claim foreign tax credits for income taxes that they would have paid to foreign governments in the absence of tax holidays and other special abatements”，而“the United States does not”，并发现“Japanese firms are subject to **23% lower tax rates** than are their American counterparts in countries with whom Japan has agreements”（National Bureau of Economic Research nber.org/papers/w6728 及 Crossref，2026年10月23日查阅，见本站《泰日避免双重征税协定》一文的引用） 泰文原文：James R. Hines, Jr., "'Tax Sparing' and Direct Investment in Developing Countries", NBER Working Paper No. 6728 (September 1998) DOI 10.3386/w6728，บทคัดย่อระบุว่าผู้ลงทุนญี่ปุ่นในประเทศที่มีความตกลงกับญี่ปุ่น "are entitled to claim foreign tax credits for income taxes that they would have paid to foreign governments in the absence of tax holidays and other special abatements" ขณะที่ "the United States does not" และพบว่า "Japanese firms are subject to **23% lower tax rates** than are their American counterparts in countries with whom Japan has agreements" (National Bureau of Economic Research nber.org/papers/w6728 และ Crossref，ตรวจ 23 ตุลาคม 2569 ตามที่อ้างในบทความ อนุสัญญาภาษีซ้อน ไทยกับญี่ปุ่น ของเว็บไซต์นี้)

53. 泰国投资促进委员会办公室新闻稿第15/2569号（2026年1月26日），2025年投资促进申请概况：申请共3,370个项目，金额18,766.53亿泰铢，外国直接投资13,599.25亿泰铢，新加坡5,473.16亿泰铢、457个项目，香港2,453.35亿泰铢、266个项目，中国**1,721.14亿泰铢、982个项目**，日本1,190.98亿泰铢、311个项目，英国1,003.22亿泰铢、29个项目（boi.go.th/upload/content/PR15_2569EN.pdf，2026年10月25日查阅） 泰文原文：สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ข่าวประชาสัมพันธ์ที่ 15/2569 (26 มกราคม 2569) สรุปคำขอรับการส่งเสริมปี 2568: คำขอทั้งหมด 3,370 โครงการ มูลค่า 1,876,653 ล้านบาท，การลงทุนโดยตรงจากต่างประเทศ 1,359,925 ล้านบาท，สิงคโปร์ 547,316 ล้านบาท 457 โครงการ，ฮ่องกง 245,335 ล้านบาท 266 โครงการ，จีน **172,114 ล้านบาท 982 โครงการ**，ญี่ปุ่น 119,098 ล้านบาท 311 โครงการ，สหราชอาณาจักร 100,322 ล้านบาท 29 โครงการ (boi.go.th/upload/content/PR15_2569EN.pdf，ตรวจ 25 ตุลาคม 2569)

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/articles/thailand-china-double-tax-treaty.html